

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

**Kommunfullmäktige, för
kännedom**

Grundläggande granskning 2023

KPMG har av Nyköpings kommuns revisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelse och nämnder delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Vi baserar vår bedömning på att arbetet med intern kontroll genomförs i olika grad av utförlighet och att detta bör revideras och förtydligas. Vidare bedömer vi att det generellt sett finns en tillräcklig ekonomisk styrning i kommunen, då majoriteten av nämnderna samt styrelsen prognosticerar en positiv avvikelse vid årets slut.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen i Nyköping och dess verksamhetsnämnder att:

- Överväga att förtydliga arbetssättet avseende målsättningar i verksamhetsplaner för kommunstyrelse och samtliga nämnder.
- Säkerställa att samtliga internkontrollplaner innehåller information om riskvärdering.
- Säkerställa att arbetet med intern kontroll utförs likartat över styrelsen och nämnderna.

Granskningen översänds härmed till kommunstyrelsen och facknämnderna för yttrande **senast 2024-06-30**. Rapporten skickas även till kommunfullmäktige för kännedom.

För Nyköpings kommuns revisorer

Göran Silfverling,
ordförande

Christer Gustafsson,
vice ordförande

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder

Rapport

Nyköpings kommun

KPMG AB

2024-03-26

Antal sidor: 41

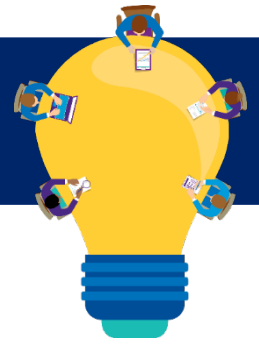
Innehåll

1. Sammanfattning	03
2. Inledning / bakgrund	05
- Syfte	09
- Revisionsfrågor	10
- Revisionskriterier	11
3. Metod, avgränsning och tidplan	13
4. Resultat av granskningen	15
5. Samlad bedömning och rekommendationer	39

1. Sammanfattning



1. Sammanfattning



KPMG har av Nyköpings kommuns revisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.













Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelse och nämnder **delvis** har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Vi baserar vår bedömning på att arbetet med intern kontroll genomförs i olika grad av utförlighet och att detta bör revideras och förtydligas. Vidare bedömer vi att det generellt sett finns en tillräcklig ekonomisk styrning i kommunen, då majoriteten av nämnderna samt styrelsen prognosticerar en positiv avvikelse vid årets slut.

På kommande slide finns sammanfattande bild med bedömning för tre huvudområden för varje nämnd/styrelse.








2. Inledning/bakgrund



1. Sammanfattning

Bedömning revisionsområde	Kommunstyrelsen	Barn- och ungdomsnämnden	Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	Kultur- och fritidsnämnden
<i>Verksamhetsstyrning och uppföljning</i>				
<i>Ekonomistyrning och uppföljning</i>				
<i>Intern kontroll</i>				

1. Sammanfattning (forts.)

Bedömning revisionsområde	Socialnämnden	Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden	Vård- och omsorgsnämnden
<i>Verksamhetsstyrning och uppföljning</i>			
<i>Ekonomistyrning och uppföljning</i>			
<i>Intern kontroll</i>			

2.1 Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av *God revisionsred*. Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs- och helårsbokslut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionsred* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

2.2 Syfte

Granskningens syfte har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnder och styrelse lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

2.3 Revisionsfrågor

- **Verksamhetsstyrning och uppföljning**

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse?
- Uppnår styrelsen/nämnden målen för sin verksamhet?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?

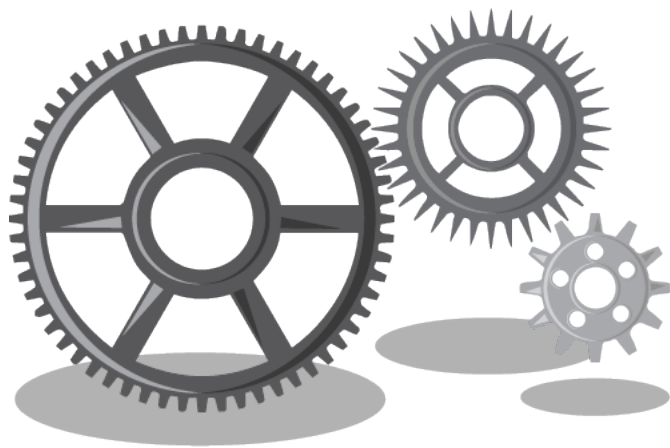
- **Ekonomistyrning och uppföljning**

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?
- Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

- **Intern kontroll**

- Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?

2.4 Revisionskriterier



Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Kommunfullmäktiges beslut och uppdrag till styrelse/ nämnder
- Styrelsens och nämnders reglementen
- Reglemente för intern kontroll
- Tillämpbara interna regelverk, beslut och uppföljningar

3.1 Avgränsning och metod



- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2023. Granskningen omfattar såväl granskning som bedömning utifrån nedanstående styr- och uppföljningsdokument som upprättats under året.
- Granskningen har omfattat Kommunstyrelsen, Barn- och ungdomsnämnden, Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, Kultur- och fritidsnämnden, Socialnämnden, Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden samt Vård- och omsorgsnämnden.
- Granskningen har genomförts genom:
 - Dokumentstudier av underlag såsom årsrapporter, risk- och väsentlighetsanalyser och interna kontrollplaner.
 - Protokollsgranskning.
 - Skriftliga avstämningar.

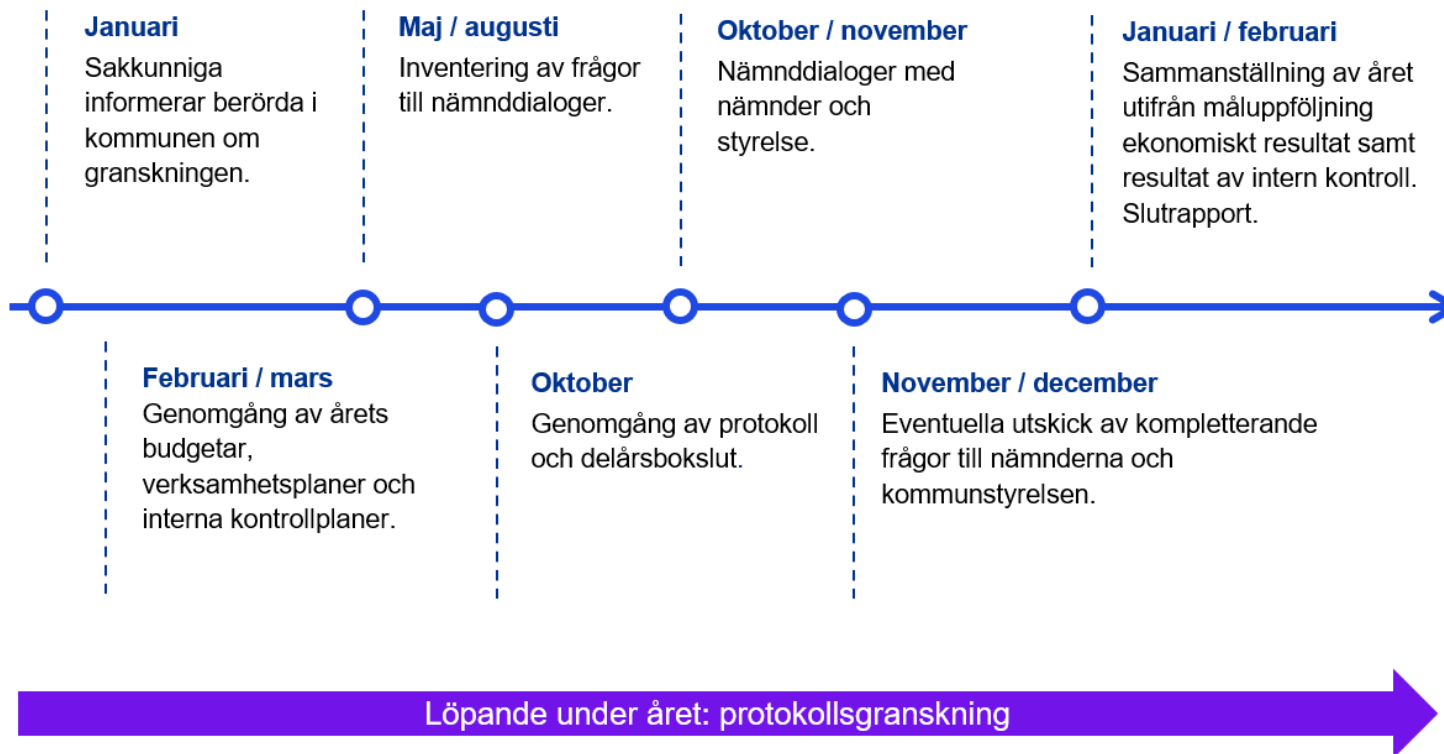
3. Metod, avgränsning och tidplan



3.2 Tidplan



Granskningen har följt nedanstående tidplan



4. Resultat av granskningen

4. Resultat av granskningen



I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit under året, de dialoger som genomförts med nämnder och styrelse och protokollsgranskning.

Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

Nyköpings kommuns organisation

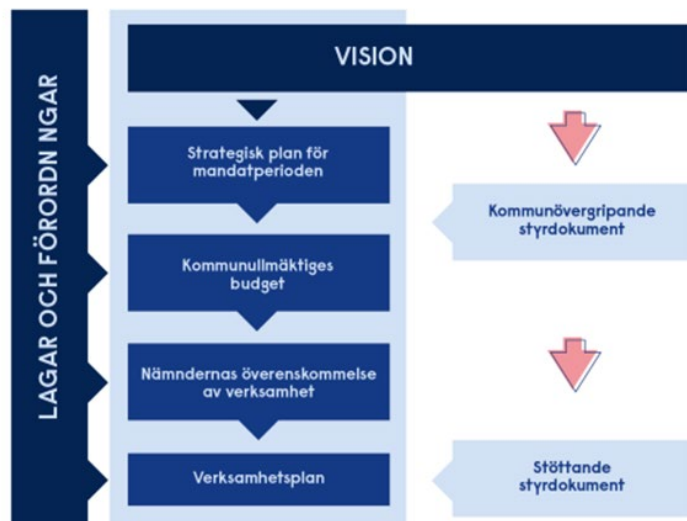


I Nyköpings kommun är nämnderna huvudmän för kommunens verksamheter och säkerställer att kommunens divisioner arbetar enligt antagna överenskommelser.

I verksamhetsöverenskommelse för 2023 redovisas bland annat divisionernas grunduppdrag och särskilda uppdrag. Vidare har kommunfullmäktige antagit budget för 2023 med flerårsplan för 2024-2025 i vilket målområden, mål och uppdrag redovisas. Antagna målområden är uppdelade efter verksamhetsområden. Respektive verksamhetsområde kopplas till ett antal indikatorer som syftar följa upp grundverksamhetens utveckling.

Delårsrapportering sammanställs och redovisas i ett gemensamt dokument för kommunens hela organisation. Verksamhetsområden, grunduppdrag samt särskilda uppdrag följs upp i verksamhetsberättelse för 2023.

I figuren nedan redovisas kommunens politiska styrkedja såsom den redovisas i kommunens modell för styrning och ledning, antagen av kommunfullmäktige 2021-12-14.



4.2 Kommunstyrelsen

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2023 är antagen?	Verksamhetsöverenskommelse för 2023 antagen
Antal mål av kommunfullmäktige	16
Målen är formulerade så att de är mätbara?	Ja
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året?	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer styrelsen upp eller efterfrågar orsaker till avvikelserna?	Ej tillämpligt
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	Ej tillämpligt
Styrelsens mål för verksamheten uppnås?	Delvis

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsens verksamhetsberättelse är vid tillfälle för granskningen inte antagen, utan tillsänd oss som ett arbetsmaterial.

I budget för 2023 utläser vi att målområdena som kommunstyrelsens verksamhet omfattas av är; Ett växande och hållbart Nyköping, Näringsliv och arbete, Stads- och landsbygdsutveckling, Trygghet och säkerhet, Hållbar utveckling och Effektiv organisation. Målområdena konkretiseras i ett antal verksamhetsområden, där kommunstyrelsen har 16 mål för 2023.

Utöver målen har kommunstyrelsen även 19 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige, samt 16 särskilda uppdrag på styrelsenivå.

Uppföljning av mål, särskilda uppdrag från kommunfullmäktige samt särskilda uppdrag på styrelsenivå sker i verksamhetsberättelsen.

Av de 16 målen är fyra bedömda som i hög grad uppfyllda och tolv bedömda som delvis uppfyllda.

Av särskilda uppdrag på styrelsenivå för kommunstyrelsen 2023 bedöms fem som uppfyllda, åtta som delvis uppfyllda, ett som ej uppfyllt och två har ej startats upp.

Bedömning

Nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning bedöms vara **delvis** ändamålsenlig.



4.2 Kommunstyrelsen (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2023 är antagen?	Ja
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året?	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget?	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser?	Ej tillämpligt

Publicerad budget 2023	501 200
------------------------	---------

Ekonomiskt resultat 2023, i tkr	Delårsprognos	Resultat helår
Redovisat utfall	-494 704	-500 410

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsen har antagit budget för 2023. Styrelsen har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året via delårsrapportering i augusti. Den ekonomiska uppföljningen redovisar för analys till budgetavvikelser.

Styrelsen redovisade ett positivt resultat mot budget på 790 tkr per helår enligt verksamhetsberättelse för 2023.

Bedömning

Kommunstyrelsens ekonomistyrning och uppföljning bedrivs **ändamålsenligt**.



4. Kommunstyrelsen (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 är antagen?	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering?	Information om riskvärde finns, information om framtagande av riskvärde saknas.
Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts?	Ja
Uppföljning har skett av samtliga granskningsområden 2023?	Ja

Generella iakttagelser

Internkontrollmoment för kommunstyrelsen inkluderas i en sammanställning av kommunens samtliga divisioner. Sammanställningen inkluderar information om riskvärde, men information om riskvärderingens framtagande saknas.

Vi noterar att nämndens uppföljning av intern kontroll redovisas i ett gemensamt uppföljningsdokument för den kommunala organisationen.

Av verksamhetsberättelsen framgår att en uppföljning av kommunstyrelsens internkontrollplan för 2023 genomförts inom samtliga områden.

Bedömning

Kommunstyrelsens arbete med den interna kontrollen bedöms vara **delvis** ändamålsenligt.

Styrelsen har internkontrollmoment som redovisas i en sammanställning av kommunens internkontrollplaner för 2023. Sammanställningen inkluderar information om riskvärde, men information om riskvärderingens framtagande saknas.



4. Kommunstyrelsen (forts.)

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över verksamhet, ekonomi och intern kontroll	
Styrelsen följer upp att nämnderna fastställt mål och uppdrag i sina verksamheter?	Ja
Kommunstyrelsen får regelbundet uppföljningar över nämndernas ekonomi i förhållande till budget?	Ja
Kommunstyrelsen har följt upp om nämnderna beslutat om internkontrollplan?	Framgår ej
Kommunstyrelsen har följt upp om nämnderna genomfört uppföljning av internkontrollplan?	Ja

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsen följer upp att nämnderna i sin roll som huvudmän för kommunens verksamheter fastställt mål och uppdrag vid delårsrapportering. Vidare får kommunstyrelsen uppföljning över nämndernas ekonomi i förhållande till budget via delårsrapportering.

Kommunstyrelsen har per delår i augusti följt upp övriga nämnders ekonomi i förhållande till budget.

Inom ramen för granskningen har inga underlag kring kommunstyrelsens uppföljning om nämndernas beslutande av internkontrollplan redovisats. Däremot får kommunstyrelsen uppföljning över nämndernas interna kontroll vid helåret.

Bedömning

Vi bedömer att kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnderna är ändamålsenlig.

Huruvida styrelsen har följt upp om nämnderna beslutat om internkontrollplan framgår inte.

Däremot följer styrelsen upp att nämnderna i sin roll som huvudmän för kommunens verksamheter fastställt mål och uppdrag vid delårsrapportering. Vidare får styrelsen uppföljning över nämndernas ekonomi i förhållande till budget vid delårsrapportering.

Vidare följer styrelsen upp huruvida nämnderna genomfört uppföljning av internkontrollplan.



4.2 Barn- och ungdomsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2023 är antagen?	Verksamhetsöverenskommelse för 2023 antagen.
Antal mål	2
Målen är formulerade så att de är mätbara?	Verksamhetsområden kopplas till mätbara indikatorer
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året?	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen?	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	Ja
Nämndens mål för verksamheten uppnås?	Delvis

Generella iakttagelser

Barn- och ungdomsnämndens verksamhetsberättelse är vid tillfälle för granskningen inte antagen, utan tillsänd oss som ett arbetsmaterial.

Målområdena som barn- och ungdomsnämndens verksamhet omfattas av är; Utbildning. Målområdena konkretiseras i ett antal verksamhetsområden, där barn- och ungdomsnämnden har två mål för 2023. Vid delårsuppföljning framgår att det beslutats om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen.

Utöver målen har barn- och ungdomsnämnden även ett särskilt uppdrag från kommunfullmäktige, samt åtta särskilda uppdrag på nämndnivå.

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

Av de två målen är ett bedömt som i delvis uppfyllt och ett är ej uppfyllt.

Av särskilda uppdrag på nämndnivå för barn- och ungdomsnämnden 2023 bedöms samtliga som uppfyllda.

Bedömning

Nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning bedöms vara **delvis** ändamålsenlig.



4.2 Barn- och ungdomsnämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2023 är antagen?	Ja
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året?	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget?	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser?	Framgår ej

Publicerad budget 2023, i tkr	1 541 200
--------------------------------------	-----------

Ekonomiskt resultat 2023, i tkr	Delårsprognos	Resultat helår
Redovisat utfall	-1 547 336	-1 559 825

Generella iakttagelser

Barn- och ungdomsnämnden har antagit budget för 2023. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året via delårsrapportering i augusti. Den ekonomiska uppföljningen redovisar för analys till budgetavvikelser, men inte huruvida nämnden beslutat om åtgärder.

Nämnden redovisade ett negativt resultat mot budget på -18 625 tkr per helåret. Detta anges främst bero på större årskullar vid gymnasieskola än budgeterat. I de underlag som redovisats inom ramen för granskningen har inga beslutade åtgärder rapporterats.

Bedömning

Barn- och ungdomsnämndens ekonomistyrning och uppföljning bedrivs **delvis** ändamålsenligt.

Nämnden har antagit budget för 2023. Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognosen under året.

Utfallet per helåret är ett negativt resultat, vidare konstaterar vi att nämnden har fått en analys av det ekonomiska resultatet. Vid delårsprognostisering redovisar nämnden ett något bättre resultat per helåret jämfört med utfall för helåret.



4.2 Barn- och ungdomsnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 är antagen?	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering?	Ja
Antal granskningsområden 2023	4
Antal kontrollmoment inom område ekonomi/administration	3
Antal kontrollmoment inom område verksamhet	1
Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts?	Delvis

Generella iakttagelser

Barn- och ungdomsnämnden har antagit internkontrollplan för 2023 i vilket information om riskvärdering inkluderas. Riskvärdering genomförs via sannolikhets- och konsekvensanalys.

Internkontrollplanen omfattar fyra granskningsområden. Inom respektive granskningsområde återfinns ett antal kontrollmoment. Ett kontrollmoment avser området verksamhet och tre kontrollmoment avser området ekonomi/administration.

I barn- och ungdomsnämndens verksamhetsberättelse framgår uppföljning av de fyra kontrollmomenten, däremot noterar vi att det inte följer den tabellstruktur som utformat internkontrollplanen.

Bedömning

Barn- och ungdomsnämndens arbete med den interna kontrollen bedöms vara **delvis** ändamålsenligt.

Nämndens internkontrollplan inkluderar fyra områden där information om kontrollmetod, frekvens och ansvar anges. Vi bedömer att uppföljning av intern kontroll bör ske i tydligare format, för att återspegla internkontrollplanen.



4.2 Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2023 är antagen?	Verksamhetsöverenskommelse för 2023 antagen
Antal mål	2
Målen är formulerade så att de är mätbara?	Verksamhetsområden kopplas till mätbara indikatorer
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året?	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelserna?	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	Framgår ej
Nämndens mål för verksamheten uppnås?	I allt ändamålsenligt

Generella iakttagelser

I budget för 2023 utläser vi att målområdet som miljö- och samhällsbyggnadsnämndens verksamhet omfattas av är; Näringsliv och arbete. Målområdet konkretiseras i ett antal verksamhetsområden, där miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har två mål för 2023.

Utöver målen har miljö- och samhällsbyggnadsnämnden även två särskilda uppdrag från kommunfullmäktige.

Uppföljning av mål och särskilda uppdrag från kommunfullmäktige sker i verksamhetsberättelsen.

Av de två målen är bägge bedömda som i hög grad uppfyllda.

Bedömning

Nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning bedöms vara **i allt väsentligt** ändamålsenlig.



4.2 Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2023 är antagen?	Ja
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året?	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget?	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser?	Framgår ej

Publicerad budget 2023, i tkr	131 100
-------------------------------	---------

Ekonomiskt resultat 2023, i tkr	Delårsprognos	Resultat helår
Redovisat utfall	-137 288	-138 212

Generella iakttagelser

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har antagit budget för 2023. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året via delårsrapportering i augusti. Den ekonomiska uppföljningen redovisar för analys till budgetavvikelser.

Nämnden redovisade ett negativt resultat mot budget på -7 112 tkr per helåret. Detta anges främst bero på felaktig budget kring gata, park och hamn samt lägre intäkter inom bygglovsenheten.

Bedömning

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens ekonomistyrning och uppföljning bedrivs **delvis** ändamålsenligt.

Nämnden har antagit budget för 2023. Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognosen under året.

Utfallet per helåret är ett negativt resultat, vidare konstaterar vi att nämnden har fått en analys av det ekonomiska resultatet. Huruvida nämnden beslutat om åtgärder framgår inte. Vid delårsprognostisering redovisar nämnden ett något bättre resultat per helåret jämfört med utfall för helåret.



4.3 Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 är antagen?	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering?	Delvis
Antal granskningsområden 2023	4
Antal kontrollmoment inom område ekonomi/administration	2
Antal kontrollmoment inom område verksamhet	3
Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts?	Delvis

Generella iakttagelser

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har antagit internkontrollplan för 2023 i vilket information om riskvärdering inkluderas. Riskvärdering genomförs via sannolikhets- och konsekvensanalys.

Internkontrollplanen omfattar fyra granskningsområden. Inom respektive granskningsområde återfinns ett antal kontrollmoment. Tre kontrollmoment avser området verksamhet och två kontrollmoment avser området ekonomi/administration.

Av verksamhetsberättelsen framgår att kontroll har genomförts i enlighet med metod och frekvens i internkontrollplanen, att inga avvikelser har identifierats samt att internkontrollplanen har lyfts upp på nämndnivå. Detta går inte att utläsa ur nämndens protokoll.

Bedömning

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens arbete med den interna kontrollen bedöms **ej vara ändamålsenligt**.

Nämndens internkontrollplan inkluderar fyra områden där information om kontrollmetod, frekvens och ansvar anges. Vi bedömer att uppföljning av intern kontroll bör ske i tydligare format, för att återspegla internkontrollplanen. Vi bedömer att nämnden inte följer upp intern kontroll på ett ändamålsenligt sätt.



4.2 Kultur- och fritidsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2023 är antagen?	Verksamhetsöverenskommelse för 2023 antagen
Antal mål	3
Målen är formulerade så att de är mätbara?	Verksamhetsområden kopplas till mätbara indikatorer
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året?	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen?	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	Framgår ej
Nämndens mål för verksamheten uppnås?	Delvis

Generella iakttagelser

I budget för 2023 utläser vi att de målområden som kultur- och fritidsnämndens verksamhet omfattas av är; Kultur och fritid samt Hållbar utveckling. Målområdena konkretiseras i ett antal verksamhetsområden, där kultur- och fritidsnämnden har tre mål för 2023.

Utöver målen har kultur- och fritidsnämnden inga särskilda uppdrag från kommunfullmäktige, dock fyra särskilda uppdrag på nämndnivå.

Uppföljning av mål samt särskilda uppdrag på nämndnivå sker i verksamhetsberättelsen.

Av de tre målen är två ej bedömda och ett bedöms som uppfyllt.

Av särskilda uppdrag på nämndnivå för kultur- och fritidsnämnden 2023 bedöms samtliga som uppfyllda.

Bedömning

Nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning bedöms vara **delvis** ändamålsenlig.



4.2 Kultur- och fritidsnämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2023 är antagen?	Ja
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året?	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget?	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser?	Ej tillämpligt

Publicerad budget 2023, i tkr	131 400
-------------------------------	---------

Ekonomiskt resultat 2023, i tkr	Delårsprognos	Resultat helår
Redovisat utfall	-131 950	-131 348

Generella iakttagelser

Kultur- och fritidsnämnden har antagit budget för 2023. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året via delårsrapportering i augusti. Den ekonomiska uppföljningen redovisar för analys till budgetavvikelser.

Nämnden redovisade ett positivt resultat mot budget på 52 tkr per helåret. Detta anges främst bero på ofördelade medel till följd av en icke genomförd beställning.

Bedömning

Kultur- och fritidsnämnden ekonomistyrning och uppföljning bedrivs **ändamålsenligt**.

Nämnden har antagit budget för 2023. Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognosen under året.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom sina tilldelade budgetramar och har fått analys av eventuella avvikelser under året. Vid delårsprognostisering redovisar nämnden ett något sämre resultat per helåret jämfört med utfall för helåret.



4.4 Kultur- och fritidsnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 är antagen?	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering?	Nej
Antal granskningsområden 2023	3
Antal kontrollmoment inom område ekonomi/administration	3
Antal kontrollmoment inom område verksamhet	1
Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts?	Delvis

Generella iakttagelser

Kultur- och fritidsnämnden har antagit internkontrollplan för 2023. Information om riskvärdering inkluderas inte i internkontrollplanen.

Internkontrollplanen omfattar tre granskningsområden. Inom respektive granskningsområde återfinns ett antal kontrollmoment. Ett kontrollmoment avser området verksamhet och tre kontrollmoment avser området ekonomi/administration.

Av verksamhetsberättelsen framgår att kontroll har genomförts i enlighet med metod och frekvens i internkontrollplanen, att inga avvikelser har identifierats samt att internkontrollplanen har lyfts upp på nämndnivå. Detta går inte att utläsa ur nämndens protokoll.

Bedömning

Kultur- och fritidsnämndens arbete med den interna kontrollen bedöms **ej vara ändamålsenligt**.

Nämndens internkontrollplan inkluderar tre områden där information om kontrollmetod, frekvens och ansvar anges. Vi bedömer att uppföljning av intern kontroll bör ske i tydligare format, för att återspegla internkontrollplanen. Vidare saknar internkontrollplanen information om riskvärdering.



4.2 Socialnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2023 är antagen?	Verksamhetsöverenskommelse för 2023 antagen
Antal mål från kommunfullmäktige	2
Målen är formulerade så att de är mätbara?	Verksamhetsområden kopplas till mätbara indikatorer
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året?	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen?	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	Framgår ej
Nämndens mål för verksamheten uppnås?	Delvis

Generella iakttagelser

I budget för 2023 utläser vi att det målområde som socialnämndens verksamhet omfattas av är; Social omsorg. Målområdet konkretiseras i ett antal verksamhetsområden, där socialnämnden har två mål för 2023.

Utöver målen har socialnämnden två särskilda uppdrag från kommunfullmäktige, samt fyra särskilda uppdrag på nämndnivå.

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

Av de två målen är ett bedömt som uppfyllt och ett som delvis uppfyllt.

Samtliga särskilda uppdrag på nämndnivå för socialnämnden 2023 bedöms som uppfyllda.

Bedömning

Nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning bedöms vara **i allt väsentligt ändamålsenlig**.



4.2 Socialnämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2023 är antagen?	Ja
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året?	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget?	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser?	Ej tillämpbar

Publicerad budget 2023, i tkr	284 300
-------------------------------	---------

Ekonomiskt resultat 2023, i tkr	Delårsprognos	Resultat helår
Redovisat utfall	-284 300	-282 745

Generella iakttagelser

Socialnämnden har antagit budget för 2023. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året via delårsrapportering i augusti. Den ekonomiska uppföljningen redovisar för analys till budgetavvikelser.

Nämnden redovisade ett positivt resultat mot budget på 1 555 tkr per helåret. Detta anges främst bero på medel som ej nyttjats samt högre ersättning från Migrationsverket än budgeterat.

Bedömning

Socialnämnden ekonomistyrning och uppföljning bedrivs **ändamålsenligt**.

Nämnden har antagit budget för 2023. Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognosen under året.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom sina tilldelade budgetramar och har fått analys av eventuella avvikelser under året. Vid delårsprognostisering redovisar nämnden ett något sämre resultat per helåret jämfört med utfall för helåret.



4.5 Socialnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 är antagen?	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering?	Ja
Antal granskningsområden 2023	3
Antal kontrollmoment inom område ekonomi/administration	0
Antal kontrollmoment inom område verksamhet	3
Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts?	Delvis

Generella iakttagelser

Socialnämnden har antagit internkontrollplan för 2023 i vilket information om riskvärdering inkluderas. Riskvärdering genomförs via sannolikhets- och konsekvensanalys.

Internkontrollplanen omfattar tre granskningsområden. Inom respektive granskningsområde återfinns ett antal kontrollmoment. Tre kontrollmoment avser området verksamhet och inget kontrollmoment avser området ekonomi/administration.

Av verksamhetsberättelsen framgår att kontroll har genomförts i enlighet med metod och frekvens i internkontrollplanen, att inga väsentliga avvikelser har identifierats samt att internkontrollplanen har lyfts upp på nämndnivå. Vi noterar att den lyfts vid delårsrapportering, men inte i tabellformat så som internkontrollplanen är utformad.

Bedömning

Socialnämndens arbete med den interna kontrollen bedöms vara **delvis** ändamålsenligt.

Nämndens internkontrollplan inkluderar tre områden där information om kontrollmetod, frekvens och ansvarig anges. Vi bedömer att uppföljning av intern kontroll bör ske i tydligare format, för att återspegla internkontrollplanen.



4.2 Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2023 är antagen?	Verksamhetsöverenskommelse för 2023 antagen
Antal mål från kommunfullmäktige	2
Målen är formulerade så att de är mätbara?	Verksamhetsområden kopplas till mätbara indikatorer
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året?	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelserna?	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	Ej tillämpbar
Nämndens mål för verksamheten uppnås?	Ja

Generella iakttagelser

I budget för 2023 utläser vi att det målområde som kompetens- och arbetsmarknadsnämndens verksamhet omfattas av är; Näringsliv och arbete. Målområdet konkretiseras i ett antal verksamhetsområden, där kompetens- och arbetsmarknadsnämnden har två mål för 2023.

Utöver målen har kompetens- och arbetsmarknadsnämnden ett särskilt uppdrag från kommunfullmäktige, samt tre särskilda uppdrag på nämndnivå.

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

Av de två målen är ett bedömt som uppfyllt och ett som i hög grad uppfyllt.

Samtliga särskilda uppdrag på nämndnivå för kompetens- och arbetsmarknadsnämnden 2023 bedöms som uppfyllda.

Bedömning

Nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning bedöms vara **i allt väsentligt ändamålsenlig**.

Nämnden har framtagna underlag för verksamhetsstyrning och uppföljning som under året har varit föremål för uppföljning och resultatredovisning. Samtliga verksamhetsområden och särskilda uppdrag redovisas i de underlag som avser verksamhetsstyrning och uppföljning.



4.2 Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2023 är antagen?	Ja
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året?	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget?	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser?	Ej tillämpligt

Publicerad budget 2023, i tkr	104 000
-------------------------------	---------

Ekonomiskt resultat 2023, i tkr	Delårsprognos	Resultat helår
Redovisat utfall	-99 200	-99 028

Generella iakttagelser

Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden har antagit budget för 2023. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året via delårsrapportering i augusti. Den ekonomiska uppföljningen redovisar för analys till budgetavvikelser.

Nämnden redovisade ett positivt resultat mot budget på 4 972 tkr per helåret. Detta anges främst bero på ofördelade medel samt färre studerande på SFI.

Bedömning

Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden ekonomistyrning och uppföljning bedrivs **ändamålsenligt**.

Nämnden har antagit budget för 2023. Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognosen under året.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom sina tilldelade budgetramar och har fått analys av eventuella avvikelser under året. Vid delårsprognostisering redovisar nämnden ett något sämre resultat per helåret jämfört med utfall för helåret.



4.6 Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 är antagen?	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering?	Ja
Antal granskningsområden 2023	3
Antal kontrollmoment inom område ekonomi/administration	1
Antal kontrollmoment inom område verksamhet	1
Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts?	Delvis

Generella iakttagelser

Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden har antagit internkontrollplan för 2023 i vilket information om riskvärdering inkluderas. Riskvärdering genomförs via sannolikhets- och konsekvensanalys.

Internkontrollplanen omfattar tre granskningsområden. Inom respektive granskningsområde återfinns ett antal kontrollmoment. Ett kontrollmoment avser området verksamhet och ett kontrollmoment avser området ekonomi/administration.

Av verksamhetsberättelsen framgår att kontroll har genomförts i enlighet med internkontrollplanen. Vi noterar att en uppföljning genomförts under september månad, däremot inte i den tabellform som internkontrollplanen är utformad ifrån.

Bedömning

Kompetens- och arbetsmarknadsnämndens arbete med den interna kontrollen bedöms vara **delvis** ändamålsenligt.

Nämndens internkontrollplan inkluderar tre områden där information om kontrollmetod, frekvens och ansvar anges. Vi bedömer att uppföljning av intern kontroll bör ske i tydligare format, för att återspegla internkontrollplanen.



4.2 Vård- och omsorgsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2023 är antagen?	Verksamhetsöverenskommelse för 2023 antagen
Antal mål av kommunfullmäktige	4
Målen är formulerade så att de är mätbara?	Verksamhetsområden kopplas till mätbara indikatorer
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året?	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen?	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	Framgår ej
Nämndens mål för verksamheten uppnås?	Delvis

Generella iakttagelser

I budget för 2023 utläser vi att det målområde som vård- och omsorgsnämndens verksamhet omfattas av är; Social omsorg. Målområdet konkretiseras i ett antal verksamhetsområden, där vård- och omsorgsnämnden har fyra mål för 2023.

Utöver målen har vård- och omsorgsnämnden ett särskilt uppdrag från kommunfullmäktige, samt sex särskilda uppdrag på nämndnivå.

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

Av de fyra målen är två bedömda som i hög grad uppfyllda och två som ej uppfyllda.

Av de särskilda uppdragen på nämndnivå för 2023 bedöms fyra som uppfyllda och två som delvis uppfyllda.

Bedömning

Nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning bedöms vara **delvis ändamålsenligt**.



4.2 Vård- och omsorgsnämnden (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2023 är antagen?	Ja
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året?	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget?	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser?	Ej tillämpligt

Publicerad budget 2023, i tkr	1 242 400
-------------------------------	-----------

Ekonomiskt resultat 2023, i tkr	Delårsprognos	Resultat helår
Redovisat utfall	-1 235 920	-1 240 461

Generella iakttagelser

Vård- och omsorgsnämnden har antagit budget för 2023. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året via delårsrapportering i augusti. Den ekonomiska uppföljningen redovisar för analys till budgetavvikelser.

Nämnden redovisade ett positivt resultat mot budget på 1 939 tkr per helåret. Detta anges främst bero på ofördelade medel och satsningar på äldreomsorgen som inte förbrukats.

Bedömning

Vård- och omsorgsnämnden ekonomistyrning och uppföljning bedrivs **ändamålsenligt**.

Nämnden har antagit budget för 2023. Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognosen under året.

Nämnden bedriver sin verksamhet inom sina tilldelade budgetramar och har fått analys av eventuella avvikelser under året. Vid delårsprognostisering redovisar nämnden ett något bättre resultat per helåret jämfört med utfall för helåret.



4.7 Vård- och omsorgsnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 är antagen?	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering?	Ja
Antal granskningsområden 2023	4
Antal kontrollmoment inom område ekonomi/administration	0
Antal kontrollmoment inom område verksamhet	3
Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts?	Delvis

Generella iakttagelser

Vård- och omsorgsnämnden har antagit internkontrollplan för 2023 i vilket information om riskvärdering inkluderas. Riskvärdering genomförs via sannolikhets- och konsekvensanalys.

Internkontrollplanen omfattar fyra granskningsområden. Inom respektive granskningsområde återfinns ett antal kontrollmoment. Tre kontrollmoment avser området verksamhet och inget kontrollmoment avser området ekonomi/administration.

I vård- och omsorgsnämndens verksamhetsberättelse framgår uppföljning av de tre kontrollmomenten, däremot noterar vi att det inte följer den tabellstruktur som utformat internkontrollplanen.

Bedömning

Vård- och omsorgsnämndens arbete med den interna kontrollen bedöms vara **delvis** ändamålsenligt.

Nämndens internkontrollplan inkluderar fyra områden där information om kontrollmetod, frekvens och ansvarig anges. Vi bedömer att uppföljning av intern kontroll bör ske i tydligare format, för att återspegla internkontrollplanen.



5. Samlad bedömning och rekommendationer

5. Samladbedömning och rekommendationer

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelse och nämnder delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen i Nyköping och dess verksamhetsnämnder att:

- Överväga att förtydliga arbetssättet avseende målsättningar i verksamhetsplaner för kommunstyrelse och samtliga nämnder.
- Säkerställa att samtliga internkontrollplaner innehåller information om riskvärdering.
- Säkerställa att arbetet med intern kontroll utförs likartat över styrelsen och nämnderna.



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public