

## **Bilaga till revisionsrapport – granskning av årsredovisning 2017**

# *Ansvarsutövande 2017*

*Översiktlig granskning*

Nynäshamns kommun

*Lina Olsson  
Cecilia Palme*

*April 2018*

# Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning .....</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>2</b>
2.1.	Bakgrund .....	2
2.2.	Revisionsfrågor.....	2
2.3.	Revisionsmetod och avgränsning.....	2
<b>3.</b>	<b>Målstruktur och uppföljning.....</b>	<b>3</b>
<b>4.</b>	<b>Granskningsresultat .....</b>	<b>5</b>
4.1.	Har uppdraget från kommunfullmäktige avseende ekonomi och verksamhet uppfyllts?.....	5
4.2.	Har kontrollen under året, d v s nämndens styrning, uppföljning och kontroll, varit tillfredställande? .....	7
4.2.1.	Prognossäkerhet .....	7
4.2.2.	Kommunstyrelsen .....	7
4.2.3.	Barn- och utbildningsnämnden .....	11
4.2.4.	Kultur- och fritidsnämnden.....	13
4.2.5.	Socialnämnden .....	14
4.2.6.	Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden .....	16
4.3.	Kommentarer .....	19

# 1. Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nynäshamns kommun granskat nämndernas ansvarsutövande under 2017. Granskningen har utgått från följande revisionsfrågor:

- *Har uppdraget från kommunfullmäktige avseende ekonomi och verksamhet uppfyllts?*
- *Har kontrollen under året, d v s nämndens styrning, uppföljning och kontroll, varit tillfredställande?*

Utifrån genomförd granskning kan vi se att samtliga nämnder har satt upp mål som är i linje med de kommungemensamma mål som finns övergripande för kommunen. Vår generella uppfattning när det gäller måluppfyllelse av nämndernas egna mål är att det saknas en tydlig bild av hur nämnderna bedömer måluppfyllelsen. Målen har ofta flera underliggande indikatorer som följs upp, men till flera mål saknas en helhetsbedömning av målet. På så vis anser vi att det är svårt att bedöma i vilken grad nämnden har fullgjort det uppdrag som fullmäktige delegerat vad gäller målen. Vi ser även en problematik i att nämnderna, i vissa fall, sätter upp mål som inte är mätbara och således mycket svåra att följa upp.

Socialnämnden och kultur- och fritidsnämnden har en bättre prognossäkerhet vid tertialuppföljning 1 än vid tertialuppföljning 2. Barn- och utbildningsnämnden och samhällsbyggnadsnämnden har däremot en bättre prognossäkerhet vid tertialuppföljning 2 än vid tertialuppföljning 1. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden prognostiserade först ett överskott vid tertial 1 för att sedan övergå till ett prognosticerat underskott i samband med tertial 2. Underskottet uppskattades till 2,2 mnkr vid tertial 2, men uppgick till 13,2 mnkr för år 2017. Kommunstyrelsen hade en bättre prognossäkerhet vid första tertialuppföljningen då en budget i balans prognostiserades, än vid andra tertialuppföljningen då prognosen var ett negativt resultat. Kommunstyrelsens resultat för helåret visade ett överskott på 2,6 mnkr.

Samtliga nämnder har haft en tillfredsställande kontroll av ekonomi och verksamhet genom regelbunden rapportering. Dock noterar vi att barn- och utbildningsnämnden och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att nämndens budget ska uppnå balans. Vidare kan vi inte se att kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden samt miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har behandlat de särskilda uppdrag de har fått av fullmäktige under året.

Reglementet för ekonomistyrning i Nynäshamns kommun ålägger nämnder och styrelsen att årligen anta en särskild plan för den interna kontrollen. Vidare anger reglementet att rapportering av genomförd intern kontroll ska ske till nämnden i samband med bokslutet. Vi noterar att barn- och utbildningsnämnden och kultur- och fritidsnämnden inte har antagit någon internkontrollplan för 2017 och att kommunstyrelsen antog sin internkontrollplan vid nämndens sista sammanträde för 2017.

## **2. Inledning**

### **2.1. Bakgrund**

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar.

Kommunstyrelsen, nämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges mål, uppdrag och föreskrifter samt lagar och förordningar i övrigt. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och verktyg för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering.

### **2.2. Revisionsfrågor**

Granskningen avser följande revisionsfrågor:

- *Har uppdraget från kommunfullmäktige avseende ekonomi och verksamhet uppfyllts?*
- *Har kontrollen under året, d v s nämndens styrning, uppföljning och kontroll, varit tillfredställande?*

### **2.3. Revisionsmetod och avgränsning**

Vi har i granskningen utgått från kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsberättelser för 2017 samt styrelsens och nämndernas sammanträdesprotokoll från 2017.

Granskningen omfattar följande nämnder:

- Kommunstyrelsen
- Barn- och utbildningsnämnden
- Kultur- och fritidsnämnden
- Socialnämnden
- Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden.

Granskningen har saklighetsgranskats av berörda.

### **3. Målstruktur och uppföljning**

Nynäshamns kommun har ett dokument för mål och budget som sträcker sig från 2017-2020. Målstrukturen har gjorts om i syfte att tydliggöra fokus mot hållbar utveckling inom kommunen. I kommunens dokument för mål och budget beskrivs att det är viktigt att det finns en tydlig målkedja med mål på olika nivåer för att garantera att den politiska viljeinriktningen når hela vägen ut i verksamheten.

Mål och budget innehåller tre kommungemensamma målområden och nio gemensamma mål. Till respektive mål finns indikatorer som är riktningvisare. Nämnderna arbetar fram mål, åtaganden och aktiviteter som tillsammans blir verksamhetsplanen för respektive nämnd. Alla nämnder ska bidra till uppfyllelsen av respektive mål uppsatta av kommunfullmäktige.

De kommungemensamma målområdena är:

- **Ett ekonomiskt hållbart Nynäshamn**
  - Mål 1. Nynäshamn växer som kommun
  - Mål 2. Nynäshamn är en företagsvänlig kommun
  - Mål 3. Nynäshamns kommun bedriver en effektiv verksamhet med god service och ett gott bemötande
  - Mål 4. Nynäshamns kommun är en attraktiv arbetsgivare
- **Ett socialt hållbart Nynäshamn**
  - Mål 5. Nynäshamn är attraktivt att bo, leva i och besöka
  - Mål 6. Nynäshamn präglas av gemenskap och jämlika livschanser
  - Mål 7. Alla barn och ungdomar växer upp med goda villkor för utveckling, lek och lärande
- **Ett ekologiskt hållbart Nynäshamn**
  - Mål 8. Nynäshamns kommuns verksamheter främjar utvecklingen av ett långsiktigt hållbart och klimatneutralt samhälle
  - Mål 9. Nynäshamns natur- och kulturvärden bevaras, förbättras och utvecklas

Enligt dokumentet för mål och budget är nämnderna skyldiga att lämna uppföljningsrapporter, prognoser om måluppfyllelse och ekonomiskt utfall till kommunstyrelsen vid tre

tillfällen per år. I den första tertialrapporten redovisas utfall, avvikelserapport och en ekonomisk prognos för helåret. Vid den andra tertialrapporten ska prognoser för både mål och ekonomi redovisas. Vid helårets slut ska respektive nämnd/styrelse lämna en verksamhetsberättelse som innefattar hela året.

## 4. Granskningsresultat

### 4.1. Har uppdraget från kommunfullmäktige avseende ekonomi och verksamhet uppfyllts?

I matrisen nedan redogörs för respektive nämnds utfall vad gäller ekonomi (resultat i förhållande till budget) och verksamhet (bedömning av måluppfyllelse).

Nämnd/styrelse	Nämnden har klarat verksamheten inom beviljad ekonomisk ram (mnr)	Nämnden har klarat måluppfyllelsen för verksamheten
Kommunstyrelsen	+2,6 mnr	Kommunstyrelsen har formulerat 9 mål som utvärderas i sin helhet i kommunens verksamhetsberättelse. 6 av målen bedöms som delvis uppfyllda och 3 av målen bedöms som uppfyllda. Samtliga mål följs upp via indikatorer.
Socialnämnden	+ 0,5 mnr	Socialnämnden har utifrån fullmäktiges övergripande 9 mål formulerat 19 mål för nämndens verksamhet. Av de 19 mål som förvaltningen har satt upp har 13 utvärderats i sin helhet. Samtliga mål har indikatorer varav majoriteten har följts upp.
Barn- och utbildningsnämnden	-4,8 mnr	Barn- och utbildningsnämnden har 11 nämndspecifika mål. Alla mål har kopplats till något av de kommungemensamma målen. I nämndens verksamhetsberättelse utvärderas målen genom indikatorer. De nämndspecifika målen är dock utformade på ett sätt som gör att de inte är mätbara och av den anledningen svåra att utvärdera. Någon samlad utvärdering av målen sker inte. Vi noterar att det genom indikatorerna går att utläsa huruvida det har skett en förändring från föregående år.
Kultur- och fritidsnämnden	+/-0	Nämnden har satt 7 nämndspecifika mål utifrån de kommungemensamma målen. Utöver målen har nämnden redogjort för 36 nämndåtaganden för vilka redogörelse även sker i verksamhetsberättelsen. Målen är inte uppföljningsbara eller mätbara. Nämnden har inte utvärderat målen i sin helhet.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden exkl VA	-13,2 mnkr <sup>1</sup>	Nämnden har 21 nämndspecifika mål. Samtliga mål knyter an till något av de tre kommunövergripande målen.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Vatten och avlopp</li> </ul>	+/-0	<p>Utifrån genomförd granskning är vår uppfattning när det gäller måluppfyllelse av nämndens egna mål att det saknas en tydlig bild av hur nämnden bedömer måluppfyllelsen. Flertalet mål har flera underliggande indikatorer som följs upp, men ofta saknas en bedömning av målet. På så vis anser vi att det är svårt att bedöma i vilken grad nämnden har fullgjort det uppdrag som fullmäktige delegerat vad gäller målen.</p> <p>Angående avvikelse mot budget noterar vi att nämnden vid tertial 2, delår, har vidtagit åtgärder för budget i balans (se mer info under protokollsgranskningen för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden)</p>

#### Kommentarer:

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden redogör för ett negativt ekonomiskt resultat om -13,2 miljoner kronor vilket motsvarar en ekonomisk avvikelse på cirka 3,6 procent av nämndens totala budget för verksamhetsåret 2017. Barn- och utbildningsnämnden redovisar också ett negativt resultat för verksamhetsåret 2017 om -4,8 mnkr vilket motsvarar cirka 0,7 procent av verksamhetens totala budget för året.

Vår generella bild av måluppfyllelsen för nämndernas egna mål är att det saknas en tydlig bild av hur nämnden bedömer måluppfyllelsen. Vi noterar att målen ofta har flera underliggande indikatorer som följs upp, men att det för flertalet mål saknas en bedömning av målet i sin helhet. På så vis anser vi att det är svårt att bedöma i vilken grad nämnden har fullgjort det uppdrag som fullmäktige delegerat vad gäller målen.

<sup>1</sup> Nämndens verksamheter, exklusive vatten och avlopp, redovisar ett underskott om 13,2 miljoner kronor för år 2017. Huvuddelen av underskottet utgörs av kostnader i pågående investeringsobjekt som överförts till resultatet inom fastighetsavdelningen.



## 4.2. *Har kontrollen under året, d v s nämndens styrning, uppföljning och kontroll, varit tillfredställande?*

### 4.2.1. *Prognossäkerhet*

I tabellen nedan redogörs för prognossäkerheten per nämnd i förhållande till bokslut 2017.

Avvikelse, nämnderna (mnkr)	T1 (april)	T2 (augusti)	Bokslut
Kommunstyrelsen	+/-0	-1,1 mnkr	+2,6 mnkr
Socialnämnden	+/-0	+3,3 mnkr	+0,5 mnkr
Barn- och utbildningsnämnden	-7,5 mnkr	-3,1 mnkr	-4,8 mnkr
Kultur- och fritidsnämnden	+/-0	-0,15 mnkr	+/-0
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	+2,9 mnkr	-2,2 mnkr	-13,2 mnkr

### **Kommentarer:**

Vid en jämförelse mellan tertial 1 (T1) och tertial 2 (T2) är träffsäkerheten bättre i april jämfört med augusti för socialnämnden och kultur- och fritidsnämnden. Kommunstyrelsen prognostiserade budget i balans vid tertial 1 och ett underskott vid andra tertialen. Vid helåret visade kommunstyrelsen ett överskott om 2,6 mnkr. Barn- och utbildningsnämnden prognosticerade underskott har under året minskat från 7,5 mnkr till 4,8 kr. Vid tertial 2 prognostiserades dock underskottet till 3,1 mnkr. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden prognostiserade först ett överskott vid tertial 1 för att sedan övergå till ett prognosticerat underskott i samband med tertial 2. Underskottet uppskattades till 2,2 mnkr vid tertial 2, men uppgick till 13,2 mnkr för år 2017. Vi noterar att miljö- och samhällsbyggnadsnämnden inte har gjort någon egen analys över prognossäkerheten.

### 4.2.2. *Kommunstyrelsen*

Genomgång av kommunstyrelsens protokoll från sammanträden 2017 visar att ekonomin följs upp löpande under året. Uppföljningen har inte skett vid varje sammanträde men kontinuerligt under året. Tertialrapporter, där en prognos för helåret framgår, har rapporterats till kommunstyrelsen. Vidare kan vi konstatera att verksamhetsplan, internbudget och internkontrollplan för 2017 har behandlats och godkänts. Vid halvåret följde kommunstyrelsen upp hur arbetet fortskrider med internkontrollplan för samtliga nämnder samt deras egna. Vi noterar dock att kommunstyrelsen antog internkontrollplan för 2017 vid nämndens sista möte för 2017 (2017-12-13) med rapportering av internkontrollerna i december. Internkontrollplanen innehåller en riskanalys. Internkontrollrapporten ska enligt kommunens riktlinjer presenteras i samband med bokslut. Utfallet av internkontrollplanen rapporterades som bilaga till kommunstyrelsens verksamhetsberättelse. Av dokumentet går att utläsa att två av interkontrollerna inte genomfördes under 2017.

Vidare visar protokollsgranskningen att kommunstyrelsen rapporterar status över icke verkställda beslut samt status över obesvarade motioner och medborgarförslag till kommunfullmäktige.

Det framgår även av protokollen att representanter från förvaltningen och kommunens bolag kontinuerligt deltagit vid sammanträden och informerat kommunstyrelsen om verksamheten.

Kommunstyrelsen presenterade i sin verksamhetsberättelse ett överskott på 2,6 mnkr. Överskottet kan till stor del härledas till ett överskott som en följd av byggbonus i form av 0,9 mnkr.

Kommunfullmäktige gav kommunstyrelseförvaltningen (2017-09-20) i uppdrag att köpa tillbaka fastigheterna Grödbby 1:54 – 1:56 samt att mark- och exploateringschefen får fullfölja köpet och teckna köpebrev. Det framgår inte av verksamhetsberättelsen att detta har genomförts.

#### *Ekonomisk uppföljning och verksamhetsuppföljning 2017*

<b>Ekonomisk uppföljning</b>	<b>Verksamhetsuppföljning</b>
<p>2017-01-18: Ekonomichef rapporterar om Mål och Budget 2017-2020 utifrån en ny skatteprognos från SKL.</p> <p>Kommunstyrelsen beslutar att återremittera förslaget till verksamhetsplan och internbudget 2017 för förtydliganden av dokumentet.</p>	
<p>2017-02-15: Ekonomiavdelningen rapporterar att ingen månadsuppföljning finns för januari, nästa månadsuppföljning görs efter februari månads utgång.</p> <p>Kommunstyrelsen beslutar att godkänna förslaget till kommunstyrelsens verksamhetsplan och internbudget 2017</p>	<p>2017-02-15: Kommunstyrelseförvaltningens mark- och exploateringsenhet uppdras att ta fram rutiner för förvaltning av egendom.</p> <p>Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att ett nytt förslag till bolagsordning för respektive AB Nynäshamnsbostäder, Nynäshamns Exploatering AB, Tegeltraven Holding AB godkänns och föreläggs bolagsstämman för fastställande.</p>
<p>2017-03-29: Ekonomichef, informerar om kommunens ekonomiska uppföljning.</p> <p>Beslut om att fördela budgeten enligt kommundirektörens förslag.</p>	<p>2017-03-29: Kommunstyrelsen beslutar att godkänna verksamhetsberättelse för 2016.</p> <p>Kommunstyrelsen beslutar att föreslå till kommunfullmäktige att godkänna 1.Nynäshamns kommuns årsredovisning för 2016 inklusive barnbilaga samt 2. att VA-verksamhetens resultat på 4,8 miljoner kronor balanseras i internredovisningen för år 2016.</p> <p>Rapport om obesvarade motioner samt rapport om obesvarade medborgarförslag överlämnas till</p>

	<p>fullmäktige.</p> <p>Balanslista över beslut från kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och kommunstyrelsens arbetsutskott som ännu inte har verkställts beslutas överlämnas till fullmäktige.</p> <p>Kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige att anta förslaget till Äldrepolitiskt program för Nynäshamns kommun 2016-2026.</p> <p>Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att anta förslag till reviderat reglemente för bidrag till studieförbunden i Nynäshamns kommun.</p>
<p>2017-04-19: Att godkänna projektplanen för 2016 års nyckeltalsarbete i Södertörnskommunerna.</p>	<p>2017-04-19: Kommunstyrelsen beslutar att föreslå fullmäktige att besluta, att godkänna årsredovisning 2016 för respektive Nynäshamnsbostäder AB inklusive dotterbolagen Tegeltraven AB och Nynäshamns exploatering AB, Södertörns brandförsvarsförbund, Södertörns miljö- och hälsoskyddsförbund och Samordningsförbundet Östra Södertörn.</p> <p>Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta att valdistriktsindelningen i Nynäshamns kommun förblir oförändrad vid allmänna valen 2018 och val till Europaparlamentet 2019 enligt valnämndens förslag.</p>
<p>2017-05-31: Kommunstyrelsen beslutar att godkänna tertialuppföljningen (T1) för kommunstyrelsens verksamheter, perioden 1 januari – 30 april 2017.</p> <p>Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige beslutar att:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Godkänna Tertialuppföljningsrapporten för perioden 1 januari – 30 april 2017.</li> <li>- Uppmana samtliga nämnder som beräknar ett underskott jämfört med budget att vidta åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans</li> <li>- Uppmana Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden att till T2 rapporteringen återkomma med redogörelse för hur överskottet inom VA-verksamheten ska hanteras.</li> </ul>	
<p>2017-06-21: Tf ekonomichef informerar om att resultatet efter maj för kommunen är 30,7 mnkr och prognosen för helåret är 19,6 mnkr. Detta är en försämring av prognosen från tertial 1 med 1,3 mnkr.</p>	<p>2017-06-21: Beslut om godkännande av nulägesrapporten för sjukfrånvaro i Nynäshamns kommun.</p>

<p>Kommunstyrelsen beslutar att i den fortsatta budgetberedningen förorda Mål och budget för år 2018 – 2021 för Nynäshamns kommun.</p>	
<p>2017-09-06: Tf ekonomichef informerar om följande ekonomiska uppföljning efter juli: Resultatet efter juli för kommunen är 36,2 mnkr. Prognosen för helåret är 22,5 mnkr att jämföra med budgeterat resultat på 20 mnkr. Detta är en förbättring av prognosen från tertial 1 med 1,5 mnkr.</p> <p>Beslut att ge kommunstyrelsens ekonomiavdelning i uppdrag att beställa SKLs analys av Nynäshamns kommuns ekonomiska situation och verksamhetens kostnader samt göra en bedömning av förutsättningarna för de närmaste fem åren.</p>	<p>2017-09-06: Kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige att anta förslaget till Fördjupad översiktsplan för Nynäshamns stad.</p> <p>Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna nya riktlinjer och krav för enskilt vatten och avlopp i Nynäshamns.</p> <p>Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Anta styrdokument för det brottsförebyggande och trygghetsskapande arbetet i Nynäshamns kommun.</li> <li>- Upplösa det lokala brottsförebyggande rådet.</li> </ul> <p>Information om IT-säkerhet och GDPR. GDPR står för General Data Protection Regulation.</p>
<p>2017-10-25: Tf ekonomichef rapporterar om den ekonomiska uppföljningen för september och nämndernas prognoser.</p> <p>Kommunstyrelsen beslutar att godkänna tertialuppföljningen (T2) för kommunstyrelsens verksamheter, perioden 1 januari – 31 augusti 2017.</p>	<p>2017-10-25: Kommunstyrelsen antar och ansluter sig till den nya samverkansöverenskommelsen gällande kommunal energi- och klimatråd-givning i Stockholms län.</p>
<p>2017-11-01: Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta om att:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fastställa skattesatsen för kommunalskatten år 2018 till 19:85 kr per skatteklona.</li> <li>- Fastställa Mål och budget för år 2018-2021 för Nynäshamns kommun</li> </ul>	
<p>2017-11-15: Tf. ekonomichef informerar om det ekonomiska läget. Kommunens prognos efter oktober är ett överskott på 16,3 mnkr detta är en oförändrad prognos från september. Jämför man oktoberprognosen med prognosen efter augusti (tertia 2) har en försämring skett med 2,1 mnkr. Prognostiserat helårsresultat efter oktober är 3,7 mnkr under budgeterat resultat som är satt till 20,0 mnkr.</p>	
<p>2017-12-13: Ekonomin rapporterades genom en jämförelse med andra Södertörnskommuners helårsprognos genomfördes och Nynäshamns prognostiserade resultat för helåret motsvarande 1,1 % av skatter och generella bidrag är lägre än redovisade kommuners förväntade re-</p>	<p>2017-12-13: Enhetschef HR-avdelningen informerar om åtgärder med anledning av extern arbetsmiljöutredning.</p> <p>Kommunstyrelsen beslutar att ingå överenskommelse med Tyresö kommun, Haninge kom-</p>

sultat.	<p>mun, Samordningsförbundet Östra Södertörn samt med Arbetsförmedlingen Östra Södertörn om fördjupad samverkan för nyanländas etablering.</p> <p>Kommunstyrelsen godkänner kommunstyrelseförvaltningens förslag till internkontrollplan för kommunstyrelsen 2017. Rapportering till kommunstyrelsen ska ske i december.</p>
---------	--

#### 4.2.3. Barn- och utbildningsnämnden

Det framgår av barn- och utbildningsnämndens sammanträdesprotokoll 2017 att nämnden har tagit del av uppföljning av ekonomi och verksamhet under året i form av månadsuppföljningar och tertialuppföljningar med prognos för helåret. Av protokollen framgår även att representanter från verksamheten kontinuerligt under året har deltagit på nämndsammanträden och informerat om verksamheten. Revidering av barn- och utbildningsnämndens dokumenthanteringsplaner angående chattmeddelanden har genomförts under året. Information har presenterats för barn- och utbildningsnämnden angående de åtgärder och ageranden som förvaltningen vidtagit efter skolinspektionens granskning 2015.

Av nämndens protokoll för 2017 framgår att nämnden prognostiserar ett underskott för helåret i både tertial 1 och 2. Mer information om detta framgår i protokollsredovisningen nedan. Månatliga budgetuppföljningar anges ha skett liksom att kostnader setts över för att nå budget i balans. Detta arbete följs även upp i nämndens verksamhetsberättelse tillsammans med en sammanfattande analys för nästkommande år.

Redovisning av delegationsbeslut samt anmälningsärenden sker vid samtliga nämndsammanträden.

Utifrån protokollen kan vi inte se att intern kontroll behandlats vid nämndssammanträdena under år 2017. Vidare saknas en antagen plan för den interna kontrollen. Reglementet för ekonomistyrning i Nynäshamns kommun ålägger nämnder och styrelsen att årligen anta en särskild plan för den interna kontrollen. Vidare anger reglementet att rapportering av genomförd intern kontroll ska ske till nämnden i samband med bokslutet.

Barn- och utbildningsnämnden fick i uppdrag från fullmäktige (2017-11-14) att förutsättningslöst utreda hur mobil förskola kan införas i Nynäshamns kommun. Vi kan dock inte utläsa att detta har genomförts under verksamhetsåret 2017.

#### *Ekonomisk uppföljning och verksamhetsuppföljning 2017*

<b>Ekonomisk uppföljning</b>	<b>Verksamhetsuppföljning</b>
2017-01-26: Verksamhetsplan, internbudget och investeringsbudget för barn- och utbildningsnämnden 2017 antas.	<p>2017-01-26: Barn- och utbildningsförvaltningen uppdras att genomföra förstudie en med flera alternativ för att flytta grundsärskolans och gymnasiesärskolans verksamhet.</p> <p>Barn- och utbildningsförvaltningen uppdras att</p>

	utreda frågan om hjärtstartare inom förvaltningens verksamheter.
	<p>2017-02-23: Barn- och utbildningsnämndens verksamhetsberättelse januari-december 2016, tertialrapport 3, godkänns.</p> <p>Barn- och utbildningsförvaltningen uppdras att planera och verkställa flytt av skolverksamheter från och med hösten 2017. Planeringen ska innefatta upprättande av en handlingsplan för en budget i balans.</p>
2017-03-23: Månadsrapport för februari föredrogs för nämnden.	<p>2017-03-23: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden uppdras att bygga en ny förskola enligt förstudie.</p> <p>Revidering av barn- och utbildningsnämndens dokumenthanteringsplaner angående chattmeddelanden.</p> <p>Rätt att fatta gallringsbeslut delegeras till administrativ chef.</p> <p>Beslut om ny modell för incidentrapportering.</p>
<p>2017-04-20: Månadsrapport för januari-mars 2017 godkänns.</p> <p>Barn- och utbildningsförvaltningen uppdras att till sammanträdet i juni ge en fördjupad ekonomisk redogörelse för Sorundas skolors underskott.</p> <p>Barn- och utbildningsförvaltningen redovisar en långsiktig plan för att få Sorundas skolors ekonomi i balans.</p>	
	2017-05-18: Barn- och utbildningsförvaltningen uppdras att kartlägga och rapportera till nämnden – statistik för otillåten och problematisk frånvaro för samtliga skolenheter i kommunen under detta läsår.
<p>2017-06-08: Barn- och utbildningsförvaltningens redovisning av verksamhetsberättelsen för januari-april 2017, tertial 1, godkänns. Negativt resultat redovisas på 0,6 mnkr (0,2%). Årsprognos - 7,5 mnkr (1%).</p> <p>Redogörelse sker av ekonomi i Sorunda rektorsområde, effekter av resursfördelningssystemet och åtgärder som vidtagits och som framåt kommer vidtas för att skapa budget i balans.</p>	
2017-08-24: Månadsrapport för januari-maj 2017 godkänns. Ett negativt resultat -2,6 mnkr (0,9%) redovisas.	

	2017-09-21: Information angående de åtgärder och ageranden som förvaltningen vidtagit efter skolinspektionens granskning 2015.
2017-10-26: Ekonomisk rapport för januari-september 2017 beslutas. Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett positivt resultat för perioden januari-september +2,0 mnkr (0,4 %).	2017-10-26: Barn- och utbildningsnämnden informeras om betygen för elever i årskurs 9 i kommunen.  Beslut om godkännande av rapport om problematisk skolfrånvaro och att gå vidare med insatser samt finansieringsmodell för detta.
2017-11-23: Ekonomisk rapport för januari-oktober 2017 beslutas. Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett positivt resultat för perioden januari-oktober +0,1 mnkr (0,01 %).  Fördelningen av Migrationsverkets grund- och schablonersättningar för mottagande av nyanlända personer godkänns.	2017-11-23: Barn- och utbildningsnämnden informeras om GDPR. GDPR står för General Data Protection Regulation.  Barn- och utbildningsförvaltningen uppdras att ta fram riktlinjer för karriärtjänster och utreda förutsättningarna för kommundemensamma förstelärare.

#### 4.2.4. Kultur- och fritidsnämnden

Efter en genomgång av kultur- och fritidsnämndens sammanträdesprotokoll för år 2017 finner vi att nämnden har antagit verksamhetsplan, internbudget och investeringsbudget för 2017. Vidare framgår det att nämnden har tagit del av uppföljning av verksamheten och ekonomin genom tertialrapporter.

Anmälningssärenden och delegationsbeslut redovisas som en stående punkt vid nämndens sammanträden.

Utifrån protokollen kan vi inte se att intern kontroll behandlats vid nämndssammanträdena under år 2017. Vidare saknas en antagen plan för den interna kontrollen.

#### *Ekonomisk uppföljning och verksamhetsuppföljning 2017*

<b>Ekonomisk uppföljning</b>	<b>Verksamhetsuppföljning</b>
2017-01-30: Kultur- och fritidsnämnden godkänner förvaltningens redovisning av nämndens verksamhetsberättelse januari – december 2016, Tertialrapport 3.  Kultur- och fritidsnämnden beslutar att anta förvaltningens förslag till Verksamhetsplan, internbudget och investeringsbudget 2017.	2017-01-30: Kultur- och fritidschef redogör för verksamhetsberättelsen.
2017-04-24: Redogörelse av månadsrapport för mars. Prognosen för helåret är ett nollresultat.	2017-04-24: Beslut fattas avseende revidering av nämndernas dokumenthanteringsplaner samt förslag om delegering av nämndernas gallrings-

	beslut.
2017-05-22: Kultur- och fritidsnämnden godkänner verksamhetsberättelse januari-april 2017, tertial 1. Prognosen för helåret är ett nollresultat.	
2017-09-18: Beslut att godkänna förvaltningens redovisning av Kultur- och fritidsnämndens verksamhetsberättelse januari-augusti 2017, tertial 2. Prognosen för helåret är -0,15 mnkr.	
	2017-11-06: Kommunjurist informerar nämndens ledamöter om den nya dataskyddsförordningen. GDPR står för General Data Protection Regulation.
	2017-12-11: Nämndsekreterare redogör kort över verksamhetsplanens funktion och uppbyggnad.

#### 4.2.5. Socialnämnden

Efter en genomgång av Socialnämndens sammanträdesprotokoll för 2017 framkommer att nämnden har tagit del av uppföljning av verksamhet och ekonomi under året. Ekonomisk uppföljning har skett per månad och utifrån tertialrapporterna. I tertialuppföljningarna uppmanas verksamheter som prognostiserar ett underskott att vidta åtgärder för att uppnå en budget i balans.

Anmälningssärenden och delegationsbeslut redovisas som en stående punkt vid nämndens sammanträden.

Socialnämnden har antagit en internkontrollplan för 2017. Rapport över resultatet av internkontrollen presenterades vid nämndens sammanträde 2018-02-27.

Utifrån inkommen motion ger kommunfullmäktige (2017-06-14) socialnämnden i uppdrag att utreda förutsättningarna för att införa ett vårdserviceteam inom Nynäshamns kommuns äldreomsorg i enlighet med motionens intentioner. Vi kan dock utifrån det material vi har fått till oss inte se att detta har utförts under 2017.

#### *Ekonomisk uppföljning och verksamhetsuppföljning 2017*

<b>Ekonomisk uppföljning</b>	<b>Verksamhetsuppföljning</b>
2017-01-24: Controller informerar kortfattat om preliminärt bokslut för 2016.	Verksamhetsplan och internbudget för 2017 beslutades på socialnämndens sammanträde 2016-12-13.
2017-02-28: Socialnämnden beslutar att godkänna förvaltningens förslag till bokslut för 2016.	2017-02-28: Socialnämnden föreslår Kommunfullmäktige att anta förslaget till äldrepolitiskt program 2016- 2026.



	Socialnämnden beslutar att godkänna patientsäkerhetsberättelsen för 2016.
2017-03-28: Controller informerar om ekonomisk uppföljning för februari 2017.	2017-03-28: Socialnämnden godkänner förslag till internkontrollplan 2017 för socialnämnden. Vi noterar att det inte ingår någon riskanalys i internkontrollplanen.  Beslut på revidering av nämndernas dokumenthanteringsplaner samt förslag om delegering av nämndernas gallringsbeslut.  Socialnämnden antar uppföljningsplan för äldre och funktionshinderns utförare 2017/2018.
2017-04-25: Controller informerar om ekonomisk uppföljning för mars 2017.  Socialnämnden överlämnar socialförvaltningens skrivelse som sitt remissyttrande över Mål och Budget 2018 med ett antal äskanden utöver föreslagna ram.	
2017-05-30: Socialnämnden beslutar att godkänna förvaltningens förslag till verksamhetsberättelse första tertiet 2017. I tertierapporten framgår ekonomiska analys per verksamhetsområde. I rapporteringen framgår vilka verksamheter som prognostiserar ett underskott. Socialnämnden uppmanar även de verksamheter som prognostiserar ett underskott att vidta åtgärder för att uppnå en budget i balans. I tertierapporten för första kvartalet går att läsa att nämnden gör ett positivt resultat på 9,4 mnkr för tertial 1 och att de prognostiserar ett +/-0 resultat för helåret.	2017-05-30: Förvaltningen informerar om akuta boendelösningar för nyanlända.
2017-06-20: Socialnämnden beslutar att godkänna ekonomisk uppföljning avseende maj och beslutar att juni månads ekonomiska uppföljning inte genomförs.	2017-06-20: Socialnämnden beslutar att uppdra till förvaltningen att utreda hur förvaltningens lokalförsörjningsbehov ser ut fram till år 2025.  Socialnämnden beslutar att uppdra till förvaltningen att utreda hur förvaltningens arbete kopplat till lokaler ska bedrivas.
2017-09-26: Socialnämnden beslutar att godkänna förvaltningens förslag till verksamhetsberättelse andra tertiet 2017. Socialnämnden uppmanar även de verksamheter som prognostiserar ett underskott att vidta åtgärder för att uppnå en budget i balans. De kostnader som ökat i förhållande till prognosen i T1 är framförallt personlig assistans i egen regi, boendestöd och placeringskostnader inom beroendevården och barn och unga.	2017-09-26: Socialnämnden beslutar att överlämna förvaltningens rapport till kommunfullmäktige.  Socialnämnden beslutar att tillfälligt stoppa flytten till Migrationsverkets anläggningar för ensamkommande flyktingbarn som fyllt 18 år under asylprocessen i avvaktan på vidare handlingar och eventuell överenskommelse med Svenska kyrkan.
	2017-10-24: Beslut att upphäva riktlinjerna för

	<p>handläggningen av ensamkommande barn och ungdomar.</p> <p>Socialnämnden uppdrar till förvaltningen att ta fram ett funktionshinderpolitiskt program.</p>
<p>2017-11-21: Controllern och socialchefen informerar om den ekonomiska uppföljningen för oktober 2017.</p> <p>Socialnämnden beslutar att godkänna rapporten och uppmanar de verksamheter som beräknar att få ett underskott att vidta åtgärder för att uppnå budgetbalans.</p>	
	<p>2017-11-28: Genomgång av verksamhetsplan för 2018.</p> <p>Socialnämnden godkänner fördelningen av Migrationsverkets grund- och schablonersättningar för mottagande av nyanlända personer enligt förvaltningens förslag.</p>
<p>2017-12-12: Socialnämnden beslutar att anta internbudgeten för år 2018. Socialnämnden bordlägger förvaltningens förslag till verksamhetsplan för år 2018 till nästa sammanträde.</p>	<p>2017-12-12: Information om GDPR.</p> <p>Socialnämnden uppdrar till förvaltningen att upphandla personlig assistans, som idag bedrivs i kommunal regi, inom ramen för lagen om offentlig upphandling.</p>

#### 4.2.6. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Efter en genomgång av miljö- och samhällsbyggnadsnämndens sammanträdesprotokoll 2017 framgår att nämnden har tagit del av uppföljning av verksamhet och ekonomi genom tertialrapporter samt månadsrapporter. Av protokollen framgår att nämnden har en stående punkt på samtliga sammanträden som innebär att förvaltningschefen informerar om aktuella frågor som rör verksamheten samt att ledamöterna har haft möjlighet, vid stående punkt, att informera om exempelvis verksamhetsbesök. Förvaltningschefen har bland annat rapporterat om en genomförd krisövning.

Redovisning av delegationsbeslut, meddelande, information angående kurser och konferenser, rapport från politiker samt rapport från förvaltningschefen finns med som stående punkter vid samtliga nämndsmöten.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har antagit en internkontrollplan för 2017. Riskanalys är inkluderad i internkontrollplanen. Avrapportering av internkontrollplan har genomförts i samband med verksamhetsberättelsen.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har i samband med mål och budget för 2017 fått ett särskilt uppdrag från kommunfullmäktige att enligt tidigare beslut (mål och budget 2013), där det utlovades en utökning med 35 % inom fixartjänsten för funktionshindrade under 65 år. Utökningen kostnadsberäknas till 0,2 miljoner kronor och miljö- och sam-

hällsbyggnadsnämnden får i uppdrag att genomföra förändringen. Vi kan dock utifrån granskat material inte se att detta har utförts under 2017.

Nämndens verksamheter, exklusive vatten och avlopp, redovisar ett underskott om 13,2 miljoner kronor för år 2017. Huvuddelen av underskottet (10,6 mnkr) utgörs av kostnader i pågående investeringsobjekt som överförts till resultatet inom fastighetsavdelningen. Underskottet hos fastighetsavdelningen är för helåret 14,8 mnkr och utgörs till största del av investeringsutgifter som bland annat avser Ankarets förskola, 3,5 miljoner kronor och Hoxla energiprojekt, 5,4 miljoner kr. Vidare anges i verksamhetsberättelsen att åtgärder för att uppnå budget i balans inom fastighetsavdelningen blir att vidta åtgärder i investeringsprojekt där initiala kostnader som behovsanalyser, förprojekteringar m.m. belastar beställare och förs till investeringsprojektet endast efter att projektet är beslutat i respektive nämnd.

#### *Ekonomisk uppföljning och verksamhetsuppföljning 2017*

<b>Ekonomisk uppföljning</b>	<b>Verksamhetsuppföljning</b>
	<p>Verksamhetsplan och internbudget för 2017 antogs av nämnden 2016-12-15.</p> <p>2017-01-26:Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.</p>
	<p>2017-02-23:Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.</p> <p>Beslut att uppdra till förvaltningen att utifrån avvikelserna som framkommit vid uppföljningen av internkontrollplanen vidta åtgärder och återrapportera till nämnden i samband med den första tertialuppföljningen 2017.</p>
	<p>2017-03-23:Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.</p>
<p>2017-04-27: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden godkänner förvaltningens månadsrapport mars 2017.</p> <p>Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen har tagit fram en sammanfattande ekonomisk analys för perioden januari – mars 2017.</p> <p>Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden antar förvaltningens förslag till yttrande över mål- och budgetremissen som sitt eget och överlämnar yttrandet till kommunstyrelsen.</p>	<p>2017-04-27: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden antar förvaltningens förslag till ny delegationsordning som ersätter den befintliga, daterad 2016-04-21, från och med dagens datum.</p> <p>Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.</p>
<p>2017-05-18: Uppföljning av internbudget och verksamhetsplan, tertial 1 2017. I tertialrapporten framgår att nämnden redovisare ett positivt</p>	<p>2017-05-18: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden beslutar att: Ärendet återremitteras för att förvaltningen ska påbörja en risk- och sårbar-</p>

<p>resultat med 4,6 mnkr för tertial 1 och att nämnden prognostiserar ett positivt resultat på 2,9 mnkr för helåret.</p>	<p>hetsanalys av internkontrollplanen samt att nämnden ska få ta del av fler dokument samt att ytterligare arbete görs på förvaltningen.</p> <p>Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden beslutar att föreslå kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att besluta om att anta Riktlinjer och krav för enskilt vatten och avlopp i Nynäs- hamns kommun.</p> <p>Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.</p>
<p>2017-06-15: Muntlig budgetuppföljning för perioden januari-maj 2017 av verksamhetscontroller.</p>	<p>2017-06-15: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden beslutar att:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Anta förvaltningens yttrande som sitt eget och överlämna det till kommunrevisionen.</li> <li>- Uppdra till förvaltningen att i samband med andra tertialuppföljningen 2017 återkomma med ett reviderat förslag till internkontrollplan som bygger på en dokumenterad riskanalys och väsentlighetsanalys.</li> <li>- Överlämna yttrandet till kommunstyrelsen som en återrapportering för hur nämndens arbete med internkontrollen fortskrider.</li> </ul> <p>Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden godkänner förvaltningens balanslista från 7 juni 2017.</p> <p>Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.</p>
<p>2017-08-24: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden godkänner förvaltningens månadsrapport maj 2017.</p> <p>Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen har tagit fram en sammanfattande ekonomisk analys för perioden januari – maj 2017.</p>	<p>2017-08-24: Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.</p>
<p>2017-09-28: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden beslutar om att godkänna förvaltningens uppföljning av nämndens verksamhetsplan och internbudget, tertial 2 2017 och överlämna den till kommunstyrelsen. Prognosen som nämnden gör vid tertial 2 för helåret är ett underskott på 2,2 mnkr.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Uppdra till förvaltningen att fortsätta att vidta åtgärder inom fastighetsavdelningen som ger budget i balans inom området verksamhets fastigheter.</li> <li>- Uppdra till förvaltningen att vidta åt-</li> </ul>	

<p>gärder som gör att stadsbyggnadsavdelningens prognostiserade underskott om 1,5 miljoner kr inte förvärras samt uppdrar till förvaltningen att vidmakthålla det prognostiserade överskottet inom förvaltningsgemensamt och stadsmiljöavdelningen om 1,5 miljoner kr.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Uppdrar till förvaltningen att fondera årets beräknade överskott inom VA-verksamheten samt återkomma med en tillhörande investeringsplan som anger vad de fonderade medlen ska användas till och när.</li> <li>- 0,4 miljoner kr som kommunfullmäktige har avsatt för detaljplaner används för den löpande verksamheten på plan-enheten.</li> </ul>	
<p>2017-10-19: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden godkänner förvaltningens månadsrapport september 2017.</p>	<p>2017-10-19: Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.</p>
<p>2017-11-16: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden godkänner förvaltningens månadsrapport oktober 2017.</p>	<p>2017-11-16: Kommunjuristen informerar om GDPR.</p> <p>Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.</p>
<p>2017-12-07: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden beslutar att: Återemittera förvaltningens förslag till nämndens verksamhetsplan, internbudget och internkontrollplan 2018.</p>	<p>2017-12-07: Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter. Förvaltningschefen rapporterar om en genomförd krisövning.</p> <p>Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden godkänner förvaltningens balanslista från 30 november 2017.</p>

### 4.3. Kommentarer

Vi kan konstatera att nämnder och styrelser delvis haft en tillräcklig kontroll under året. Deras styrning, uppföljning och kontroll har varit tillfredställande när det gäller att löpande hålla sig informerade om ekonomi och verksamhet under pågående år genom nämndsammanträden. I de fall då nämnden har redovisat underskott alternativt prognostiserat underskott för helåret har detta följts av åtgärder för att återgå till budget i balans. Dock har barn- och utbildningsnämnden samt miljö- och samhällsbyggnadsnämnden inte uppnått en budget i balans. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden redogör för ett negativt ekonomiskt resultat om -13,2 miljoner kronor vilket motsvarar en ekonomisk avvikelse på cirka 3,6 procent av nämndens totala budget. Barn- och utbildningsnämnden redovisar

också ett negativt resultat för verksamhetsåret 2017 om -4,8 mnkr vilket motsvarar en budgetavvikelse med ca. 0,7 procent.

2018-04-03



**Lina Olsson**

---

Projektledare

**Anders Hägg**

---

Uppdragsledare