

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

**Kommunfullmäktige, för
kännedom**

Grundläggande granskning

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 2024.

Granskningens syfte 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 kommunstyrelsen och granskade nämnder delvis skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundas i att verksamheternas mål delvis uppfylls. Vidare bedömer vi att miljö- och samhällsbyggnadsnämnden samt barn- och ungdomsnämnden delvis har en ändamålsenlig ekonomistyrning. Vi bedömer att kommunstyrelsen, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden samt kompetens- och arbetsmarknadsnämnden delvis har en ändamålsenlig intern kontroll. Vår bedömning är att kommunstyrelsen har utövat sin uppsiktsplikt på ett ändamålsenligt sätt.

Mot bakgrund av resultatet från granskningen rekommenderar vi:

- **Kommunstyrelsen** och **granskade nämnder** att tillse att vidta åtgärder för att kommunfullmäktiges mål uppfylls.
- **Barn- och ungdomsnämnden** och **miljö- och samhällsbyggnadsnämnden** att tillse att vidta åtgärder för att uppnå budget i balans.

- **Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden** att tillse att riskvärdering och internkontrollplan uppdateras inför varje år för att säkerställa dess relevans.
- **Kommunstyrelsen, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och kompetens- och arbetsmarknadsnämnden** att förtydliga hur kontrollmomenten ska genomföras för att omhänderta identifierade risker, samt tillse att kontrollerna utgör uppföljande kontroller.

Granskningen översänds härmed till kommunstyrelsen, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, barn- och ungdomsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, socialnämnden, kompetens- och arbetsmarknadsnämnden samt vård- och omsorgsnämnden för yttrande **senast 2025-08-31**. Rapporten skickas även till kommunfullmäktige för kännedom.

För Nyköpings kommuns revisorer

Göran Silfverling,
ordförande

Christer Gustafsson,
vice ordförande

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Revisionsrapport: Nyköpings kommun

2025-04-22

Anders Petersson, Certifierad kommunal yrkesrevisor

Lisa Lohi, verksamhetsrevisor

Frida Nyström, verksamhetsrevisor

KPMG AB

Innehåll

1. Sammanfattning

2. Inledning / bakgrund

- Syfte
- Revisionsfrågor
- Revisionskriterier

3. Metod, avgränsning och tidplan

4. Styrande förutsättningar

5. Samlad bedömning per nämnd / styrelse

6. Bilaga 1 – Granskningsiakttagelser per nämnd / styrelse

6.1 Kommunstyrelsen

6.2 Miljö- och Samhällsbyggnadsnämnden

6.3 Barn- och ungdomsnämnden

6.4 Kultur- och fritidsnämnden

6.5 Socialnämnden

6.6 Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

6.7 Vård- och omsorgsnämnden

1.

Sammanfattning och rekommendationer

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 2024.

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 kommunstyrelsen och granskade nämnder delvis skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.**

I följande avsnitt följer de rekommendationer som avlämnas i samband med granskningen. För en sammanställning av bedömning per nämnd och styrelse uppdelat på revisionsområdena, se kapitel 5.

1.1 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi:

- **Kommunstyrelsen och granskade nämnder** att tillse att vidta åtgärder för att kommunfullmäktiges mål uppfylls.
- **Barn- och ungdomsnämnden och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden** att tillse att vidta åtgärder för att uppnå budget i balans.
- **Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden** att tillse att riskvärdering och internkontrollplan uppdateras inför varje år för att säkerställa dess relevans.
- **Kommunstyrelsen, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och kompetens- och arbetsmarknadsnämnden** att förtydliga hur kontrollmomenten ska genomföras för att omhänderta identifierade risker, samt tillse att kontrollerna utgör uppföljande kontroller.

2.

Inledning och bakgrund

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 revisionssed*. 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 revisionssed* 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?

2.3 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

3.

Metod, avgränsning och tidplan

3.1 Metod och avgränsning

- Granskningen har omfattat kommunstyrelsen, barn- och ungdomsnämnden, kompetens- och arbetsmarknadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, socialnämnden samt vård- och omsorgsnämnden.
- Dokumentstudier av underlag såsom budget, risk- och väsentlighetsanalyser, internkontrollplaner och verksamhetsberättelser.
- Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med KPMG:s interna rutiner. Tjänstepersoner i kommunen har fått möjlighet att sakgranska rapporten.

3.2 Bedömningskriterier

Respektive nämnds och styrelses verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Delvis	
Nej	

4.

Styrande förutsättningar

4.1 Nyköpings kommuns organisation

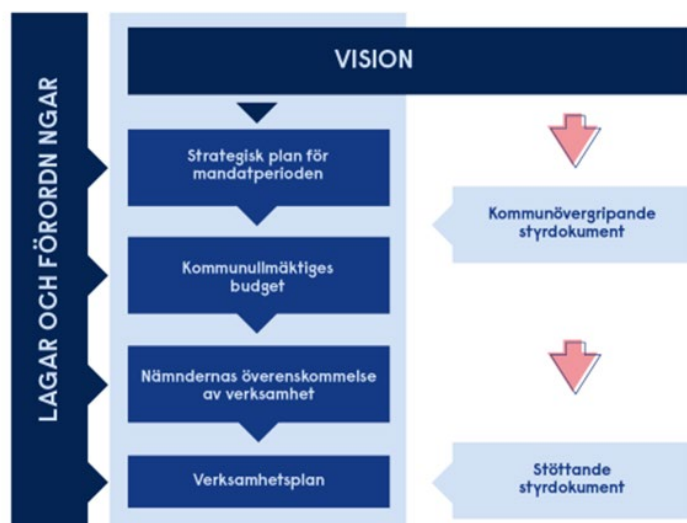
I Nyköpings kommun är nämnderna huvudmän för kommunens verksamheter och säkerställer att kommunens divisioner arbetar enligt, mellan kommunstyrelse samt verksamhetsnämnder och divisioner, antagna överenskommelser.

I verksamhetsöverenskommelse för 2024 redovisas bland annat divisionernas grunduppdrag och särskilda uppdrag. Vidare har kommunfullmäktige antagit budget för 2024 med flerårsplan för 2025-2026 i vilket målområden, mål och uppdrag redovisas.

Delårsrapportering sammanställs och redovisas i ett gemensamt dokument för kommunens hela organisation.

Målområden, mål med önskar resultat, särskilda uppdrag samt grunduppdrag följs upp i verksamhetsberättelser för året för nämnder inklusive kommunstyrelsen som saknämnd samt för divisioner.

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



5.

Samlad bedömning per nämnd / styrelse

5. Samlad bedömning per nämnd / styrelse

I detta avsnitt presenteras en sammanställning av samlad bedömning per nämnd / styrelse för respektive revisionsområde. För närmare beskrivning av bakgrunden till våra bedömningar hänvisar vi till kapitel 6, där granskningsiakttagelser per nämnd / styrelse redovisas.

Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit under året, de dialoger som genomförts med nämnder och styrelse samt protokollsgranskning. Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

5.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och granskade nämnder delvis skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundar vi på att verksamheternas mål delvis uppfylls. Vidare bedömer vi att miljö- och samhällsbyggnadsnämnden samt barn- och ungdomsnämnden delvis har en ändamålsenlig ekonomistyrning. Vi bedömer att kommunstyrelsen, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden samt kompetens- och arbetsmarknadsnämnden delvis har en ändamålsenlig intern kontroll. Vår bedömning är att kommunstyrelsen har utövat sin uppsiktsplikt på ett ändamålsenligt sätt.

5.2 Samlad bedömning per styrelse / nämnd

Bedömning revisionsområde	KS	MSN	BUN	KFN	SN	KAN	VON
<i>Verksamhetsstyrning och uppföljning</i>							
<i>Ekonomistyrning och uppföljning</i>							
<i>Intern kontroll</i>							

6. Bilaga 1

Granskningsiakttagelser per nämnd / styrelse

6.1

Kommunstyrelsen (KS)

6.1 Kommunstyrelsen

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Verksamhetsöverenskommelse för år 2024 är antagen.
Antal mål	9
Målen är formulerade så att de är mätbara	Målen är kopplade 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 inte
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Delvis

Generella iakttagelser

I budgeten utläses att målområden som kommunstyrelsens verksamhet omfattas av är: Hållbar utveckling, effektiv organisation, näringsliv och arbete, stads- och landsbygdsutveckling samt trygghet och säkerhet. Kommunstyrelsen har totalt 9 mål från kommunfullmäktige. Därtill har styrelsen ett antal särskilda uppdrag. Styrelsen följer upp mål och särskilda uppdrag under året i delårsrapporten. Av verksamhetsberättelsen framgår att av de 9 mål som kommunstyrelsen blivit tilldelande från kommunfullmäktige är det 3 mål som uppfylls, 5 mål som delvis uppfylls och 1 mål som inte uppfylls. Det målet som inte uppfylls avser långsiktig ekonomisk hållbarhet.

Bedömning:

Vi bedömer att kommunstyrelsen har arbetat enligt fullmäktiges mål och uppdrag. Kommunstyrelsen följer upp verksamhetens måluppfyllelse under året. Vi konstaterar att det i verksamhetsberättelsen framgår att kommunstyrelsen delvis uppnår kommunfullmäktiges mål.



6.1 Kommunstyrelsen

Ekonomistyrning och uppföljning		
Budget för 2024 är antagen	Ja	
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja	
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja	
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ja	
Publicerad budget 2024, i tkr	-571 000	
Ekonomiskt resultat 2024, i tkr	Delårs-prognos	Resultat helår
Redovisat utfall mot budget	-5000	15 000

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsen har antagit budget för 2024. Styrelsen har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året via delårsrapportering per augusti. Den ekonomiska uppföljningen redovisar en analys till budgetavvikelser. I delårsrapporteringen framgår åtgärder för budget i balans. I kommunstyrelsens verksamhetsberättelse framgår att kommunstyrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse per helår. Avvikelsen beror dels på att KS ofördelade driftsmedel inte har utnyttjats fullt ut samt på de besparingsåtgärder som kommunledningskontoret infört under året.

Bedömning:

Vår bedömning är att kommunstyrelsen följer upp det ekonomiska resultatet under året. Vi bedömer att styrelsen bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar.



6.1 Kommunstyrelsen

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2024	11
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsen har antagit en internkontrollplan 2024-06-03 §167. Enligt beslutet har divisionernas ledningsgrupp och kommunens ledningsgrupp arbetat fram internkontrollplanen under det första kvartalet 2024 enligt ett nytt arbetssätt. I kommunstyrelsens framtagna internkontrollplan framgår dock att vissa kontroller påbörjats i februari.

I internkontrollplanen framgår det information om riskvärdering. Det är 11 kontrollmoment som ska genomföras. Vi konstaterar att en del av kontrollmomenten i internkontrollplanen inte utgör uppföljande kontroller. Momenten som framgår kan istället beskrivas som verksamhetsaktiviteter.

Bedömning:

Vi anser att det är positivt att verksamheterna är med i framtagandet av internkontrollplanen. Vi bedömer dock att det är av vikt att styrelsen ges förutsättningar för att kunna följa upp arbetet med internkontrollen under året. Då styrelsen inte har beslutat om internkontrollplanen förens i juni år 2024, bedömer vi att förutsättningar för att under året fatta beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser försämrats. Därtill konstaterar vi att flera moment i internkontrollplanen kan beskrivas som verksamhetsaktiviteter och inte uppföljande kontroller.



6.1 Kommunstyrelsen

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	Ja
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.

I delårsrapportering återges även en kort uppföljning avseende nämndernas interna kontroll. Nämndernas uppföljning av den interna kontrollen har även följts upp i ett anmälningsärende till kommunstyrelsen i februari år 2025.

Bedömning

Vi bedömer att kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnderna är ändamålsenlig.



6.2

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

6.2 Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Verksamhetsöverenskommelse för år 2024 är antagen.
Antal mål (från KF)	2
Målen är formulerade så att de är mätbara	Målen är kopplade till mätbara indikatorer
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelserna	Framgår ej
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Framgår ej
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Delvis

Generella iakttagelser

I budget för år 2024 framgår det att miljö- och samhällsbyggnadsnämnden berörs av två målområden från kommunfullmäktige. Därtill har nämnden fått särskilda uppdrag.

I samband med delårsrapporteringen per augusti 2024 följs målen upp. Målen följs även upp i verksamhetsberättelsen. Av delårsrapportering samt verksamhetsberättelsen framgår det att kommunfullmäktiges mål delvis är uppfyllda.

Bedömning:

Nämnden har följt upp målen som fullmäktige fastställt i delårsrapporteringen och i verksamhetsberättelsen. Vi konstaterar att målen bedöms som delvis uppfyllda. Av materialet vi har tagit del av framgår inte ytterligare åtgärder vid avvikelser från måluppfyllnad.



6.2 Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Ekonomistyrning och uppföljning		
Budget för 2024 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	Delvis	
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Framgår ej	
Publicerad budget 2024, i tkr	-144 600	
Ekonomiskt resultat 2024, i tkr	Delårs-prognos	Resultat helår
Redovisat utfall mot budget	-4 048	-7 962

Generella iakttagelser

Nämnden har beslutat om budget för år 2024. Den skattefinansierade verksamheten budgeterades till -144 600 tkr. Nämnden har följt upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året via delårsrapportering per augusti. I delårsrapporten prognostiseras utfallet att vara 148 648 tkr. I delåret prognostiseras därmed en negativ avvikelse gentemot budget med 4 048 tkr. I delårsrapporten framgår enbart en kort analys av resultatet. I delårsrapporten framgår att nämnden varit återhållsam med kostnader och att verksamheterna har anpassat sig efter ärendemängd och sett över prioriteringar i syfte att få budget i balans. Av protokoll från efterkommande sammanträden framgår inte att ytterligare åtgärder vidtagits.

I verksamhetsberättelsen framgår det att utfallet från den skattefinansierade verksamheten år 2024 är 152 562 tkr. Det är därmed en negativ avvikelse gentemot budget med 7 962 tkr.

Bedömning:

Vår bedömning är att nämnden har följt upp det ekonomiska resultatet under året. Av det material vi har tagit del av framgår inte specifika åtgärder för att nå budget i balans. Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden har en negativ avvikelse gentemot budget.



6.2 Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2024	6
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja

Generella iakttagelser:

Nämnden har antagit en internkontrollplan för 2024. Tillhörande internkontrollplanen finns det en riskvärdering. I marginalen till internkontrollplanen finns det text som gör det tydligt om risken är aktuell eller inte. Därtill finns det skrivningar i internkontrollplanen om att det är en pågående pandemi.

Uppföljningen till internkontrollplanen görs i en annan mall än den mall som redovisas vid framtagandet av internkontrollplanen. I uppföljningen av internkontrollplanen framgår en översiktlig kommentar om kontrollen.

Bedömning:

Vi bedömer att det finns vissa otydligheter i internkontrollplanen kopplat till vilka mallar som används, vilket riskerar att bidra till en otydlighet kring uppföljningen av internkontrollplanen. Vidare finns det skrivningar i internkontrollplanen som bör uppdateras, exempelvis om att det är en pågående pandemi. Vidare gör vi bedömningen att det finns en viss otydlighet kring hur kontrollerna har utförts.



6.3

Barn- och ungdomsnämnden

6.3 Barn- och ungdomsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Verksamhetsöverenskommelse för år 2024 är antagen.
Antal mål	1
Målen är formulerade så att de är mätbara	Målen 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	Ja
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Delvis

Generella iakttagelser

I barn- och ungdomsnämndens mål och budget fastställs fyra delmål som utgår från kommunfullmäktigemålet "Nyköping ska ha Sveriges bästa skola 2030". Därtill har nämnden ett antal särskilda uppdrag.

Målen följs upp i delårsrapporten per augusti för Nyköping. Enligt delårsrapporten är målet om att "Nyköping ska ha Sveriges bästa skola" delvis uppfyllt. I delårsrapporten ges en beskrivning av åtgärder som görs för att uppnå målet. Målet bedöms även vara delvis uppfyllt i verksamhetsberättelsen.

Bedömning:

Vi bedömer att nämnden har arbetat enligt fullmäktiges mål och uppdrag. Nämnden följer upp verksamhetens måluppfyllelse under året. Vi konstaterar att det i verksamhetsberättelsen framgår att nämnden delvis uppnår kommunfullmäktiges mål.



6.3 Barn- och ungdomsnämnden

Ekonomistyrning och uppföljning		
Budget för 2024 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	Ja	
Publicerad budget 2024, i tkr	- 1 628 000	
Ekonomiskt resultat 2024, i tkr	Delårs-prognos	Resultat helår
Redovisat utfall mot budget	-2000	-19 577

Generella iakttagelser

Nämnden har beslutat om en budget för år 2024. Nämnden har gjort en ekonomisk uppföljning vid delåret 2024 och prognostiserade en avvikelse från budget med 2000 tkr vid delårsrapporteringen. I delårsrapporten framgår även vissa åtgärder som kommer att genomföras. Av protokoll från efterkommande sammanträden framgår inte att ytterligare åtgärder vidtagits.

I verksamhetsberättelsen framgår det att utfallet för år 2024 var 1 647 577 tkr. Det är därmed en negativ avvikelse från budget med 19 577 tkr. I verksamhetsberättelsen redogörs för avvikelsen, vilket bland annat beror på en förlorad tvist, ökat antal av inskrivna barn inom fritidshem samt högre kostnader för anpassad grundskola och gymnasieskola än vad som var budgeterat.

Bedömning:

Det ekonomiska resultatet för nämnden följs upp i delårsrapporteringen. I delårsrapporten framgår vissa åtgärder för den prognostiserade avvikelsen. Av granskningen konstaterar vi att nämnden har en negativ avvikelse gentemot budget per helår.



6.3 Barn-och ungdomsnämnden

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2024	4
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja

Generella iakttagelser:

Internkontrollplan för år 2024 är antagen av nämnden. I internkontrollplanen finns information om riskvärdering. Internkontrollplanen följs upp översiktligt i delårsrapporten. Uppföljning av 2024 års internkontrollplan har även genomförts i januari år 2025.

Bedömning:

Vår bedömning är att nämnden har skapat förutsättningar för att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt över året. Vidare framgår det att uppföljning av internkontrollplanen har genomförts.



6.4

Kultur- och fritidsnämnden

6.4 Kultur- och fritidsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Verksamhetsöverenskommelse för 2024 antagen.
Antal mål	1
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
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

Av överenskommelse 2024 mellan Kultur- & fritidsnämnden och Näringsliv Kultur & Fritid samt av Överenskommelse 2024 mellan Kultur- & fritidsnämnden och Tekniska divisionen framgår att nämnden har ett mål kopplat till kommunfullmäktiges mål "Möjlighet till ett rikare kultur- och fritidsliv i hela kommunen och för alla" samt ett nämndspecifikt mål. Målen följs upp i delårsrapporten per augusti. Enligt delårsrapporten och verksamhetsberättelsen är målet om att "Möjlighet till ett rikare kultur- och fritidsliv i hela kommunen och för alla" delvis uppfyllt. I delårsrapporten ges en beskrivning av åtgärder som görs för att uppnå målet.

Bedömning:

Vi bedömer att nämnden har arbetat enligt fullmäktiges mål och uppdrag. Nämnden följer upp verksamhetens måluppfyllelse under året. Vi konstaterar att det i verksamhetsberättelsen framgår att nämnden delvis uppnår kommunfullmäktiges mål.



6.4 Kultur- och fritidsnämnden

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 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	Ej tillämpligt
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ej tillämpligt

Publicerad budget 2024, i tkr	-138 800
-------------------------------	----------

Ekonomiskt resultat 2024, i tkr	Delårs-prognos	Resultat helår
Redovisat utfall mot budget	0	788

Generella iakttagelser

Nämnden har beslutat om en budget för år 2024. Budgeterat utfall för hela verksamheten år 2024 var -138 800 tkr. Nämnden har gjort en ekonomisk uppföljning vid delåret 2024 där ingen avvikelse gentemot budget prognostiserades. I verksamhetsberättelsen framgår det att nämnden gör ett positivt resultat gentemot budget med ett överskott på 788 tkr. Avvikelsen beror bland annat på lägre hyra än budgeterat för kultur- och fritidslokalerna under år 2024.

Bedömning:

Vår bedömning är att nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året. Vi bedömer att nämnden bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar.



6.4 Kultur- och fritidsnämnden

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2024	6
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja

Generella iakttagelser:

Internkontrollplan för år 2024 är antagen av nämnden. I internkontrollplanen finns information om riskvärdering. Internkontrollplanen följs upp översiktligt i delårsrapporten. Uppföljning av 2024 års internkontrollplan har även genomförts i januari år 2025.

Bedömning:

Vår bedömning är att nämnden har skapat förutsättningar för att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt över året. Vidare framgår det att uppföljning av internkontrollplanen har genomförts.



6.5

Socialnämnden

6.5 Socialnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Verksamhetsöverenskommelse för 2024 antagen.
Antal mål	2
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
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 inte
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Delvis

Generella iakttagelser

I Nyköping kommuns mål och budget för år 2024 med flerårsplan för 2025-2026 går det att utläsa att nämnden har fått två mål från kommunfullmäktige. Därtill har nämnden fått ett antal särskilda uppdrag. I delårsrapporten per augusti framgår att ett av kommunfullmäktiges mål anses vara i hög grad uppfyllt och att det andra målet anses vara delvis uppfyllt. I delårsrapporteringen ges en analys kring avvikelsen.

Bedömning:

Nämnden har följt upp målen som fullmäktige fastställt i delårsrapporteringen och i verksamhetsberättelsen. Vi konstaterar att ett av målen bedöms som uppfyllt och det andra målet bedöms som delvis uppfyllt. Av materialet vi har tagit del av framgår inte ytterligare åtgärder vid avvikelser från måluppfyllnad.



6.5 Socialnämnden

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 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 2024, i tkr	-291 400
-------------------------------	----------

Ekonomiskt resultat 2024, tkr	Delårs-prognos	Resultat helår
Redovisat utfall mot budget	1000	4709

Generella iakttagelser

Nämnden har beslutat om en budget för år 2024. Budgeten för hela verksamheten år 2024 var -291 400 tkr. Nämnden har gjort en ekonomisk uppföljning vid delåret 2024 där prognosen för helåret var 290 400 tkr. Prognostiserad positiv avvikelse från budget var därmed 1000 tkr vid delårsrapporteringen.

I verksamhetsberättelsen framgår det att nämnden har en positiv avvikelse gentemot budget med 4709 tkr. I verksamhetsberättelsen framgår att de stora avvikelserna är medel till nämndens förfogade som inte har använts samt "bidrag till verksamhet" som har en positiv avvikelse då nämnden inte har budgeterat för moms. Vidare är ersättningen för integration från Migrationsverket högre än budgeterad ersättning.

Bedömning:

Vår bedömning är att nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året. Vi bedömer att nämnden bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar.



6.5 Socialnämnden

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2024	4
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja

Generella iakttagelser:

Internkontrollplan för år 2024 är antagen av nämnden. I internkontrollplanen finns information om riskvärdering. Internkontrollplanen följs upp översiktligt i delårsrapporten. Uppföljning av 2024 års internkontrollplan har även genomförts i januari år 2025.

Bedömning:

Vår bedömning är att nämnden har skapat förutsättningar för att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt över året. Vidare framgår det att uppföljning av internkontrollplanen har genomförts.



6.6

Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

6.6 Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Ja
Antal mål	1
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
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 inte
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Delvis

Generella iakttagelser

I överenskommelse 2024 mellan Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden och Division Social omsorg framgår att nämnden har två mål varav ett är kommunfullmäktiges mål "Alla som kan jobba ska jobba". Genom fokus på utbildning, språk och arbete kommer fler i egen försörjning och behovet av ekonomiskt bistånd minskar". Målet följs upp i delårsrapporten per augusti. Enligt delårsrapporten är målet kopplat till kommunfullmäktiges mål uppfyllt.

I verksamhetsberättelsen framgår att kommunfullmäktiges mål delvis är uppfyllt. I verksamhetsberättelsen ges en förklaring till måluppfyllnad.

Bedömning:

Nämnden har följt upp målet som fullmäktige fastställt i delårsrapporteringen och i verksamhetsberättelsen. Vi konstaterar att målet bedöms som delvis uppfyllt i verksamhetsberättelsen. Av materialet vi har tagit del av framgår inte ytterligare åtgärder vid avvikelser från måluppfyllnad.



6.6 Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

Ekonomistyrning och uppföljning		
Budget för 2024 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 2024, i tkr	-107 400	
Ekonomiskt resultat 2024, tkr	Delårs-prognos	Resultat helår
Redovisat utfall mot budget	1500	3977

Generella iakttagelser

Nämnden har beslutat om en budget för år 2024. Nämnden har gjort en ekonomisk uppföljning vid delåret 2024 där prognosen för helåret var 105 900 tkr. Prognostiserad avvikelse från budget var därmed ett överskott om 1500 tkr vid delårsrapporteringen. I delårsrapporten anges det att det prognostiserade överskottet beror på ökad ersättning från Migrationsverket.

I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden en positiv avvikelse gentemot budget med 3 977 tkr. Det framgår av verksamhetsberättelsen att avvikelsen beror på att ofördelade medel inte har förbrukats. Vidare framgår det att ersättningen från Migrationsverket är högre än budgeterat.

Bedömning:

Vår bedömning är att nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året. Vi bedömer att nämnden bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar.



6.6 Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2024	4
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja

Generella iakttagelser:

Internkontrollplan för år 2024 är antagen av nämnden. I internkontrollplanen finns information om riskvärdering. Vi konstaterar att en del av kontrollmomenten i internkontrollplanen inte utgör uppföljande kontroller. Momenten som framgår kan istället beskrivas som verksamhetsaktiviteter.

Internkontrollplanen följs upp översiktligt i delårsrapporten. Uppföljning av 2024 års internkontrollplan har även genomförts i januari år 2025.

Bedömning:

Vår bedömning är att nämnden delvis har skapat förutsättningar för att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt över året. Vi anser att nämnden kan förtydliga hur kontrollmomenten ska genomföras för att omhänderta identifierade risker. Vi bedömer det som positivt att nämnden har följt upp interkontrollplanen under året.



6.7

Vård- och omsorgsnämnden

6.7 Vård- och omsorgsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Verksamhetsöverenskommelse för 2024 antagen.
Antal mål	2
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
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

I överenskommelse 2024 mellan Vård- och omsorgsnämnden och Division Social omsorg framgår två mål kopplade till kommunfullmäktiges målområde "Hållbarhet". Målen följs upp i delårsrapporten per augusti. Enligt delårsrapporten är båda målen delvis uppfyllda. I delårsrapporten ges en beskrivning av åtgärder som görs för att uppnå målen.

I vård- och omsorgsnämndens verksamhetsberättelse för 2024 redogörs det för att målen är delvis uppfyllda. I verksamhetsberättelsen ges en beskrivning av åtgärder som görs för att uppnå målen.

Bedömning:

Vår bedömning är att nämnden följer upp kommunfullmäktiges mål i delårsrapporteringen samt i verksamhetsberättelsen. Vi bedömer att nämnden presenterar en analys avseende måluppfyllelse. Vi konstaterar att nämndens mål delvis anses vara uppfyllda.



6.7 Vård- och omsorgsnämnden

Ekonomistyrning och uppföljning		
Budget för 2024 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 2024, i tkr	-1 301 300	
Ekonomiskt resultat 2024, tkr	Delårs-prognos	Resultat helår
Redovisat utfall mot budget	2047	1392

Generella iakttagelser

Nämnden har beslutat om en budget för år 2024. Nämnden har gjort en ekonomisk uppföljning vid delåret 2024 där prognosen för helåret var 1 299 253 tkr. Prognostiserad avvikelse från budget var därmed 2047 tkr vid delårsrapporteringen. I delårsrapporten anges det att det prognostiserade överskottet beror på positiva avvikelser i avgiftsintäkter samt att fria arbetsskor beräknas kosta mindre än budgeterat.

Av vård- och omsorgsnämndens verksamhetsberättelse för 2024 redogörs det för nämndens utfall, nämnden har en positiv avvikelse på 1392 tkr. Den positiva avvikelsen beror bland annat på ofördelade medel och att nämndens egen kompletterade satsning på Äldreomsorgslyftet inte förbrukats samt att hyreskostnaden för äldreboenden blev lägre än budgeterat.

Bedömning:

Vår bedömning är att nämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året. Vi bedömer att nämnden bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar.



6.7 Vård- och omsorgsnämnden

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 är antagen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2024	2
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja

Generella iakttagelser:

Internkontrollplan för år 2024 är antagen av nämnden. I internkontrollplanen finns information om riskvärdering. Uppföljning av 2024 års internkontrollplan har även genomförts i januari år 2025.

Bedömning:

Vår bedömning är att nämnden har skapat förutsättningar för att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt över året. Vidare framgår det att uppföljning av internkontrollplanen har genomförts.





Denna rapport har upprättats av KPMG AB på uppdrag av Nyköpings kommuns kommunrevision i enlighet med antagen projektplan, 2024-12-17.

Anders Petersson
Certifierad kommunal
yrkesrevisor och
uppdragsansvarig

Frida Nyström
Verksamhetsrevisor

Lisa Lohi
Verksamhetsrevisor

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