

Revisionsrapport

Ansvarsutövande 2016

Översiktlig granskning

Nynäshamns kommun

Fredrik Carlsson
Linnéa Grönvold
Malin Ringedal

April 2017

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning	2
2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfrågor.....	2
2.3.	Revisionsmetod och avgränsning.....	2
3.	Målstruktur och uppföljning.....	3
4.	Granskningsresultat	4
4.1.	Har uppdraget från kommunfullmäktige avseende ekonomi och verksamhet uppfyllts?.....	4
4.2.	Har kontrollen under året, d v s nämndens styrning, uppföljning och kontroll, varit tillfredställande?	5
4.2.1.	Prognossäkerhet	5
4.2.2.	Kommunstyrelsen	6
4.2.3.	Barn- och utbildningsnämnden	8
4.2.4.	Kultur- och fritidsnämnden.....	11
4.2.5.	Socialnämnden	12
4.2.6.	Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	14
4.3.	Kommentarer	17

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nynäshamns kommun granskat nämndernas ansvarsutövande under 2016.

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 är vår generella uppfattning när det gäller måluppfyllelse av nämndernas egna mål att det saknas en tydlig bild av hur nämnderna bedömer måluppfyllelsen. Målen har ofta 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.

Två nämnder, barn- och utbildningsnämnden och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, har under året prognosticerat underskott som uppmärksammats av fullmäktige. Trots att nämnderna har fått i uppdrag av fullmäktige att vidta åtgärder för att nå en budget i balans har nämnderna inte nått ett tillfredsställande ekonomiskt resultat.

Prognossäkerheten har inte varit helt tillfredsställande. Vid en jämförelse mellan tertial 1 (T1) och tertial (T2) är träffsäkerheten bättre i april jämfört med augusti för kultur- och fritidsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen.

Vi kan därutöver konstatera att nämnder och styrelser haft en delvis 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. Dock ser vi att aktiva åtgärder för att nå en budget i balans för barn- och utbildningsnämnden och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden inte varit tillräckliga för att nå en budget i balans.

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. Av protokollsgranskningen framgår att endast miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har antagit en särskild plan för intern kontroll.

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

Följande revisionsfrågor besvaras.

- *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 2016, kommunens årsredovisning för 2016 samt styrelsens och nämndernas sammanträdesprotokoll från 2016.

Granskningen innefattar följande nämnder:

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

3. Målstruktur och uppföljning

Nynäshamns kommunfullmäktige har i sin budget 2016-2019 beslutat om tre övergripande målområden, benämnda *kommungemensamma mål*. Enligt budgetdokumentet utgör dessa mål kommunfullmäktiges instruktion till Nynäshamns kommuns nämnder. Vidare framgår av fullmäktiges budget att nämnderna *kan* besluta om ytterligare mål inom respektive ansvarsområde. Dessa ska enligt fullmäktige bidra till den övergripande måluppfyllelsen.

I fullmäktiges budget framgår vilken/vilka nämnder som ska bidra till måluppfyllelsen för respektive mål. Nämnderna ska i deras respektive beslut om verksamhetsplan (ettårsplanen) och internbudgeten fastställa hur nämnden ska bidra till måluppfyllelse av de kommungemensamma målen.

De kommungemensamma målområdena är:

- Attraktiv och växande kommun
- Delaktighet och inflytande
- Kvalitet och effektivitet i de kommunala verksamheterna

I Nynäshamns kommuns *mål och budget 2016-2019* anges att nämnderna är skyldiga att till kommunstyrelsen lämna uppföljningsrapporter och prognoser om måluppfyllelse och ekonomisk utfall vid två tillfällen per år, utöver årsredovisningen. Nämnderna lämnar vid första och andra tertial en rapport över utfall och gör en prognos för helåret. Vid sidan av rapporteringen till kommunstyrelsen ska nämnderna månatligen följa verksamhetens utveckling med utgångspunkt från nämndens strategiska plan och budget.

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 (mnkr)	Nämnden har klarat måluppfyllelsen för verksamheten
Kommunstyrelsen	Ja (+0,3)	Otydlig/ ingen bedömning. Styrelsen har totalt 22 mål. I styrelsens VB görs ingen samlad bedömning av måluppfyllelse för respektive mål. De flesta målandikatorer kopplat till styrelsens mål följs upp. För de mål som saknar indikatorer görs inte heller en samlad bedömning avseende måluppfyllelse.
Socialnämnden	Ja (+6,2)	Otydlig/ingen bedömning. Socialnämnden har totalt 15 mål. I nämndens VB görs ingen samlad bedömning av måluppfyllelsen för respektive mål. Däremot följs de flesta målandikatorerna kopplat till respektive nämndmål upp. Nämnden beskriver i VB hur väl nämndens mål bidrar till måluppfyllelse av tre av de kommundemensamma målen.
Barn- och utbildningsnämnden	Nej (-6,7)	Otydlig/ingen bedömning Barn- och utbildningsnämnden har beslutat om en verksamhetsplan med åtta nämndmål. I verksamhetsberättelsen görs en beskrivning av genomförda aktiviteter där två av målen mot bakgrund av beskrivningen kan bedömas som uppfyllda. Ett av målen kan bedömas som ej uppfyllt och två mål är enligt vår bedömning inte bedömda i nämndens verksamhetsberättelse. Nämnden gör ingen egen bedömning vad gäller måluppfyllelse av nämndens mål.
Kultur- och	Ja (0,7)	Ej tillfredsställande

fritidsnämnden		Nämnden har totalt nio mål. Nämnden når målet för två av målen. Fem av nämndmålen nås inte och två av målen bedöms inte.
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden exkl VA	Nej (-8,9)	Ej tillfredsställande Nämnden har totalt 21 mål. Fyra av målen bedöms som uppfyllda, tio mål som delvis uppfyllda, fyra mål som ej uppfyllda och tre mål kan inte bedömas.
<ul style="list-style-type: none"> Vatten och avlopp 	Ja (+4,8)	

Kommentarer:

Vår generella uppfattning när det gäller måluppfyllelse av nämndernas egna mål är att det saknas en tydlig bild av hur nämnden bedömer måluppfyllelsen. Målen har ofta 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.

Med detta sagt kan vi konstatera utifrån ovanstående sammanställning att barn- och utbildningsnämnden och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett underskott samtidigt som måluppfyllelsen inte är tillfredsställande.

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 2016.

Avvikelse, nämnderna (mnkr)	T1 (april)	T2 (augusti)	Bokslut
Kommunstyrelsen	0	1,9	0,3
Socialnämnden	-2,8	4,2	6,2
Barn- och utbildningsnämnden	-20,4	-11,1	-6,7
Kultur- och fritidsnämnden	1,5	1,8	0,7
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-4,3	-3,9	-8,9

Kommentarer:

Vid en jämförelse mellan tertial 1 (T1) och tertial (T2) är träffsäkerheten bättre i april jämfört med augusti för kultur- och fritidsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen. Barn- och utbildningsnämnden prognosticerade underskott har under året minskat. För miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har prognosticerat underskott minskat mellan T1 och T2. I bokslutet redovisas för nämnden dock ett större underskott än prognosticerat.

4.2.2. Kommunstyrelsen

Genomgång av kommunstyrelsens protokoll från sammanträden 2016 visar att ekonomin följs upp löpande under året via månadsuppföljningar. Vid protokollsgenomgången uppmärksammas att ett nytt ekonomisystem inom förvaltningen medfört vissa ofullständiga månadsrapporter men att ekonomichefen i förekommande fall muntligen informerat kommunstyrelsen om verksamheternas ekonomi. Det framgår även av protokollen att representanter från förvaltningen och kommunens bolag kontinuerligt deltagit vid sammanträden och informerat kommunstyrelsen om verksamheten. Vidare visar protokollsgranskningen att kommunstyrelsen rapporterar status över icke verkställda beslut samt status över obesvarade motioner och medborgarförslag till kommunfullmäktige.

Utifrån granskade protokoll kan vi inte se att intern kontroll behandlats på styrelsens sammanträden under året. Därtill visar protokollgranskningen att styrelsen inte har antagit en plan för den interna kontrollen.

Ekonomisk uppföljning och verksamhetsuppföljning 2016

Ekonomisk uppföljning	Verksamhetsuppföljning
2016-01-20: Verksamhetsplan och internbudget för kommunstyrelsen 2016 godkänns.	
2016-02-20: Ekonomichefen informerar om bokslut 2015 och att en mer utförlig genomgång av resultat och måloppfyllelse lämnas vid kommunstyrelsens temadagar i mars 2016.	2016-02-20: Kommunstyrelsen beslutar föreslå fullmäktige att anta nytt reglemente för kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen beslutar föreslå fullmäktige att anta föreslagen folkhälsost strategi 2016-2026. Ändringar i kommunstyrelsens delegationsordning godkänns.
2016-03-23: Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige att VA-verksamhetens resultat 2015 på 5 mnkr balanseras i internredovisningen för år 2016. Ekonomichefens bedömning att ekonomin per februari följer budget noteras till protokollet. Kommunstyrelsen informeras att införande av nytt ekonomisystem kommer medföra att den ekonomiska uppföljningen som ska presenteras på kommunstyrelsens sammanträde i april inte blir fullständig.	2016-03-23: Kommunstyrelsens verksamhetsberättelse 2015 godkänns. Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige att godkänna Nynäshamns kommuns årsredovisning för år 2015. Rapport om obesvarade motioner samt rapport om obesvarade medborgarförslag överlämnas till fullmäktige. Balanslista över beslut från kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och kommunstyrelsens arbetsutskott som ännu inte har verkställts beslutas överlämnas till fullmäktige.
2016-04-20: Ekonomichefen informerar att kommunstyrelsens verksamheter följer budget men att ekonomisk rapport per mars inte kan lämnas med anledning av problem med nya ekonomisystemet.	2016-04-20: Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige att godkänna Södertörns brandförsvärsförbunds årsredovisning 2015. Vidare beslutar kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att godkänna Södertörns överförmyndarnämnds årsredovisning 2015.
2016-05-18: Ekonomichefens bedömning att	2016-05-18: Verksamhet i kommunens hel- eller

<p>styrelsens verksamheter följer budget noteras till protokollet. Rapport avseende ekonomisk uppföljning kommer att lämnas i samband med tertialrapport 1.</p>	<p>delägda aktiebolag beslutas ha bedrivits i enlighet med ändamål och kommunala befogenheter efter granskning av årsredovisningar 2014.</p> <p>Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige att godkänna årsredovisning 2015 för Södertörns upphandlingsnämnd. Vidare beslutar kommunstyrelsen föreslå fullmäktige att godkänna årsredovisning 2015 för Samordningsförbundet Östra Södertörn.</p>
<p>2016-06-01: Ekonomisk uppföljning per tertial 1 för kommunstyrelsen godkänns. Prognosen för helåret är ett nollresultat.</p> <p>Kommunstyrelsen beslutar att omföra kvarvarande investeringsmedel för dokument- och ärendehanteringssystemet till Projekt kontaktcenter.</p> <p>Kommunstyrelsen beslutar föreslå fullmäktige att godkänna tertialuppföljning 1 för hela kommunen. Vidare beslutar kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att uppmana samtliga nämnder med beräknat underskott att vidta åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans.</p>	
<p>2016-09-07: Ekonomichefen informerar att kommunstyrelsens verksamheter bedrivs i linje med budget. Vidare informeras att redovisningen kommer överlämnas till kommunstyrelsen i september i samband med delårsrapportens behandling. Kommunstyrelsen tar del av den senaste skatteprognosen som visar försämring med 12 mnkr 2017.</p>	<p>2016-09-07: Kommunstyrelseförvaltningen uppdras utarbeta ett förslag till bostadsförsörjningsprogram.</p>
<p>2016-10-05: Tertialuppföljning 2 för kommunstyrelsen godkänns. Prognos för helåret är ett positivt resultat på 1,9 mnkr.</p> <p>Kommunstyrelsen beslutar föreslå fullmäktige att godkänna delårsrapport för perioden 1 januari till 31 augusti 2016. Prognos för helåret är ett positivt resultat på 36 mnkr. Vidare beslutas fullmäktige föreslås uppmana samtliga nämnder som beräknar ett underskott jämfört med budget att vidta åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans.</p>	<p>2016-10-05: Kommunstyrelsen beslutar om att överlämna rapport avseende om obesvarade motioner och rapport om obesvarade medborgarförslag till fullmäktige.</p> <p>Balanslista över beslut från kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och kommunstyrelsens arbetsutskott som ännu inte har verkställts överlämnas till fullmäktige.</p>
<p>2016-10-26: Ekonomichefen informerar att miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och barn- och utbildningsnämnden redovisar något sämre resultat än tidigare prognos. Kommunstyrelsen och kultur- och fritidsnämnden har oförändrad prognos. Rapportering från socialnämnden saknas.</p>	<p>2016-10-26: Ändringar i kommunstyrelsens delegationsordning beslutas gälla från 1 december 2016.</p> <p>Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige att godkänna mål- och budgetförslaget 2017-2020.</p> <p>Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige att anta nytt reglemente för</p>

	ersättning till förtroendevalda. Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige att anta styrdokument för kommunens krisberedskap.
2016-11-23: Ekonomichefen informerar om nämndernas resultat, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden visar ett förbättrat resultat, medan miljö- och samhällsbyggnadsnämnden visar ett försämrat resultat. Totalt visar uppföljningen att budgetmålen kommer att uppnås för året.	2016-11-23 Kommunstyrelsen beslutar att verksamheten i kommunens bolag har bedrivits i enlighet med ändamål och befogenheter 2015. Kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunstyrelsen att godkänna förslag till bolagsordning för Nynäshamn Exploatering AB samt Tegeltraven Holding AB.
	2016-12-14: Kommunstyrelsen beslutar att rapportering om det fortsatta arbetet med handlingsplan med anledning av extern utredning av partsmodellen och arbetsrättsliga procedurer i kommunen införs som stående punkt på styrelsens dagordning. Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen får uppdrag att ta fram nya klimat- och miljömål för Nynäshamns kommun-

4.2.3. *Barn- och utbildningsnämnden*

Det framgår av barn- och utbildningsnämndens sammanträdesprotokoll 2016 att nämnden har tagit del av uppföljning av ekonomi och verksamhet samt prognos för hela året. Av protokollen framgår även att representanter från verksamheten kontinuerligt under året har deltagit på nämndsammanträden och informerat om verksamheten. Nämnden har löpande tagit del av arbetet med åtgärdsplaner med anledning av Skolinspektionens tillsyn förgående år och har godkänt förvaltningens redovisning av vidtagna åtgärder. Vid samtliga nämndsammanträden har förvaltningen informerat om ekonomisk prognos.

Ekonomiska prognoser som visade på drygt 20 mnkr i underskott för helåret lämnades under den första halvan av 2016. Förvaltningen har i en fördjupad ekonomisk analys redogjort för orsaker och förslag på åtgärder för att nå en budget i balans. Augusti 2016 godkänner nämnden en reviderad internbudget för perioden september – december. Nämndens resultat för helåret blev en negativ avvikelse från budget med 6,7 mnkr.

Oktober 2016 fick nämnden uppdrag¹ av kommunfullmäktige att utarbeta en målsättning att senast 2019 ha en sänkning av antalet barn per årsarbetare i kommunala förskolor. Utifrån protokollgranskningen kan vi inte se att uppdraget behandlats i nämnd 2016.

Utifrån protokollen kan vi inte se att intern kontroll behandlas på nämndssammanträdena under 2016. Vidare saknas en antagen plan för den interna kontrollen.

¹ Kommunfullmäktige 2016-10-19 § 154

Ekonomisk uppföljning och verksamhetsuppföljning 2016

Ekonomisk uppföljning	Verksamhetsuppföljning
2016-01-28: Verksamhetsplan, internbudget och investeringsbudget för barn- och utbildningsnämnden 2016 antas.	2016-0128: Barn- och utbildningsförvaltningen uppdras att ta fram åtgärdsplaner med anledning av Skolinspektionens tillsyn och revisorernas granskning av barn- och utbildningsnämndens styrning och kontroll. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden får i uppdrag att projektera för tillskapande av nya tillfälliga förskoleplatser. Barn- och utbildningsnämnden beslutar att verksamhetsplan för 2017 ska påbörjas tidigt under 2016.
2016-02-25: Driftredovisning 2015 godkänns.	2016-02-25: Reviderad dokumenthanteringsplan beslutas gälla från 1 april 2016.
2016-03-17: Månadsrapport per februari 2016 godkänns. Av rapporten framgår att nämnden redovisar negativ avvikelse mot budget med -0,1 mnkr.	2016-03-17: Barn- och utbildningsförvaltningen får i uppdrag att analysera sjukfrånvaro i nämndens verksamheter och återkoppla med förslag till åtgärdsplan. Åtgärdsrapport per februari avseende arbetet med åtgärdsplan med anledning av Skolinspektionens tillsyn godkänns.
2016-04-21: Månadsrapport per mars 2016 godkänns. Av rapporten framgår att nämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget med 2,4 mnkr. Nämnden godkänner förvaltningens förslag till yttrande över förslag till Mål och budget 2017.	2016-04-21: Utvärdering och slutrapport för Temafritid godkänns. Nämnden beslutar att projektet ska permanentas och ger uppdrag till barn- och utbildningsförvaltningen att påbörja arbetet. Nämnden tar del av förvaltningens arbete med förslag till förändringar i resursfördelningssystemet. Nämnden beslutar att projektet Skola/Näringsliv ska avbrytas för att återupptas hösten 2017 med anledning av att andra områden måste prioriteras.
	2016-04-26: Barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden håller ett gemensamt sammanträde. På sammanträdet föreläser representanter från barnrättsorganisationen Maskrosbarn. Den gemensamma nämnden aviserar att den har för avsikt att inleda samarbete med organisationen.
2016-05-26: Tertialuppföljning 1 godkänns och barn- och utbildningsnämnden redovisar negativ budgetavvikelse på -2,2 mnkr för perioden. Prognos för helåret är - 20,4 mnkr.	2016-05-26 : Ordförandeförslag om stärkande av ekonomistyrning mot mål och budget godkänns. Förvaltningens förslag till principer för hur barn- och utbildningsnämndens resurser ska fördelas till nämndens budget antas. Förvaltningens redovisning av vidtagna åtgärder

	med anledning av skolinspektionens konstaterade brister vid tillsyn godkänns.
2016-06-16: Förvaltningschef och ekonom redogör för barn- och utbildningsnämndens ekonomiska prognos och att det prognosticerade underskottet till stor del beror på att nämndens internbudget 2016 har beräknats på felaktiga barn- och elevantalprognoser.	2016-06-16: Resultatanalytiker upplyser om de preliminära resultaten av SKL:s Öppna Jämförelser – Grundskola 2016.
2016-08-25: Reviderad internbudget för barn- och utbildningsnämnden för perioden september – december 2016 godkänns. Nämnden beslutar att godkänna reviderad prislista 2016 för bidrag till fristående förskolor, fritidshem, förskoleklasser och pedagogisk omsorg samt prislista vid försäljning av förskoleplatser att gälla från 1 september 2016.	2016-08-25: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden uppdras ta fram programhandlingar för ny förskola i Rumba-/Backluraområdet. Förvaltningen uppger att det råder utmaning i att rekrytera personal till Sorunda rektorsområde.
2016-09-29: Tertialuppföljning 2 godkänd. Per augusti 2016 redovisar barn- och utbildningsnämnden negativ budgetavvikelse om -6,7 mnkr. Årsprognosen uppgår till – 11,1 mnkr. Avdelningschef för skola informera muntligen om hur barn- och utbildningsförvaltningen arbetar med stadsbidrag.	2016-09-29: Uppdrag till barn- och utbildningsförvaltningen att utreda Nynäshamns gymnasiums ekonomi, programutbud, profilering, kommunens möjlighet att få fler elever att bli högskolebehöriga samt gymnasieutbudets koppling till det regionala näringslivet.
	2016-10-20: Nämnden beslutar att ge miljö- och samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att ta fram programhandlingar och förbereda fastigheten Humlan 10 för en ny förskola. Förvaltningens arbete med verksamhetsplan noteras till protokollet. Barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden håller ett gemensamt sammanträde. På sammanträdet informerar kommunens processledare för projektet tidiga insatser för barn och unga att en kartläggning har genomförts och att en slutrapport kommer lämnas inom kort till barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden för beslut.
2016-11-24: Månadsrapport per oktober 2016 godkänns. Av rapporten framgår negativ budgetavvikelse på 5,2 mnkr. Tilläggsanslag om 2,536 mnkr avseende lokalkostnader för förskolan Släggan och 1,240 mnkr samt 1,770 mnkr till projektet Temafritid äskas från kommunstyrelsens ofördelade reserv 2017.	2016-11-24: Reviderad dokumenthanteringsplan för barn- och utbildningsförvaltningen godkänns.
2016-12-15: Controller informerar muntligt om internbudget och preliminär prislista 2017.	2016-12-15: Controller och resultatanalytiker hur arbetet informerar om hur arbetet med verksamhetsplan 2017 fortskrider.

4.2.4. Kultur- och fritidsnämnden

Efter en genomgång av kultur- och fritidsnämndens sammanträdesprotokoll 2016 framgår att nämnden tagit del av uppföljning av verksamhetens måluppfyllelse och ekonomi samt prognos genom tertialrapporter. Nämnden har vid varje sammanträde 2016 fasta punkter som avser redovisning av delegationsbeslut och synpunkter.

Rapportering kring intern kontroll har inte varit uppe på nämndssammanträden under 2016. Av protokollgranskningen framgår även att nämnden inte har antagit någon plan för den interna kontrollen.

Ekonomisk uppföljning och verksamhetsuppföljning 2016

Ekonomisk uppföljning	Verksamhetsuppföljning
2016-01-25: Kultur- och fritidsnämnden godkänner förvaltningens förslag till nämndens verksamhetsplan med internbudget och investeringsbudget 2016.	
2016-02-22: Nämnden godkänner driftsredovisningen 2015.	2016-02-22: Nämnden beslutar om tillägg i arbetssätt för framtagande av mål och verksamhetsplan. Biblioteksplan för Nynäshamn kommun 2016-2019 godkänns.
2016-04-18: Förvaltningens förslag till nya prislistor vid uthyrning av idrottshallar, anläggningar och övriga lokaler samt avgifter för bibliotekets och simhallens tjänster beslutas gälla från 1 juli 2016.	2016-04-18: Reviderad dokumenthanteringsplan beslutas gälla från 1 maj 2016. Nämnden lämnar yttrande över förslag till mål och budget 2017 till kommunstyrelsen.
2016-05-30: Uppföljning per tertial 1 godkänns. Av rapporten framgår en positiv avvikelse från budget på 1,5 tkr. Prognos för helåret är ett nollresultat.	
	2016-06-13: Tjänsteman från nämndens verksamhet redogör för den kartläggning som gjorts av barn- och ungdomskulturen i Nynäshamns kommun.
2016-10-03: Tertialuppföljning 2 godkänns och nämnden redovisar ett överskott på 1 200 tkr för perioden. Prognosen för helåret är ett överskott på 180 tkr.	2016: 10-03: Nämnden beslutar att ändra öppettiderna på Nynäshamns bibliotek från och med 2017. Nämnden godkänner att anläggningsansvaret för Kvarnängens idrottsområde överförs från miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen till kultur- och fritidsavdelningen och att hemställa hos kommunstyrelsen att fatta de beslut som krävs för att verkställa förändringen från 1 januari

	2017.
2016-11-07: Kultur- och fritidsnämnden informeras om förvaltningens förslag till nämndens verksamhetsplan med internbudget och investeringsbudget 2017.	2016-11-07: Förvaltningens utredningsrapport om förutsättningar för simhall i Nynäshamns stad godkänns. Nämnden beslutar föreslå kommunfullmäktige att anta reviderade regler för bidrag till studieförbund i Nynäshamn kommun att gälla från 1 januari 2017.
2016-12-12 Nämnden beslutar att återremittera förvaltningens förslag till verksamhetsplan med internbudget och investeringsbudget 2017 för kompletteringar i internbudgeten.	2016-12-12: Ny delegationsordning för kultur- och fritidsnämnden att beslutas gälla från 1 januari 2017. Resultatet från Nynäshamns medborgarundersökning föredras.

4.2.5. Socialnämnden

Efter en genomgång av Socialnämndens sammanträdesprotokoll 2016 framkommer det att nämnden tagit del av uppföljning av verksamhet och ekonomi samt prognos för hela året. Det framgår av den stående punkten ”informationsärenden” i sammanträdesprotokollen år 2016 att nämnden fått löpande muntlig information om verksamhet och ekonomi. Nämnden har vid varje sammanträde 2016 fasta punkter som avser redovisning av delegationsbeslut och synpunkter.

Ingen rapportering kring intern kontroll har varit uppe på nämndssammanträden under 2016. Plan för intern kontroll har inte antagits under året.

Ekonomisk uppföljning och verksamhetsuppföljning 2016

Ekonomisk uppföljning	Verksamhetsuppföljning
2016-01-26: Socialnämnden beslutar att återremittera förvaltningens förslag till Verksamhetsplan och internbudget 2016 för kompletterande uppgifter.	
2016-02-23: Bokslut 2015 godkänns och socialnämnden beslutar att av kommunfullmäktige begära att kvarvarande stimulansmedel på 440 160 kr överförs till 2016. Verksamhetsplan med internbudget 2016 antas. Nämnden beslutar att avskriva fordran hos Karolinska institutet på 475 972,4 kr ur bokföringen. Socialnämnden beslutar föreslå kommunfullmäktige att anslå 4 mnkr av socialnämndens överskott 2015 till ett integrationsprojekt 2016-2017.	2016-02-23: Patientsäkerhetsberättelse 2015 antas. Nämnden beslutar överlämna förvaltningens rapport om ej verkställda beslut enligt SoL 4 kap 1 §. Förvaltningens årsrapport 2015 avseende sammanställning av avvikelser enligt 14 kap 2-7 §§ Sol och LSS 24 b § samt sammanställning av tillsynsbeslut från IVO godkänns.
2016-03-22: Controller informerar om	2016-03-22: Socialchef informerar om resultatet

<p>ekonomisk uppföljning per februari 2016.</p> <p>Socialnämnden godkänner prislista för socialnämndens verksamheter avseende äldreomsorg och funktionshinderområdet att gälla från 1 april 2016.</p>	<p>från vårdbarometern 2014.</p> <p>Socialförvaltningen uppdras att redovisa hur socialnämndens kulturaktiviteter framställs i kommunens räkenskapsammandrag.</p>
<p>2016-04-26: Socialchef och controller informerar om ekonomisk uppföljning per mars 2016.</p> <p>Nämnden godkänner förvaltningens förslag till yttrande över mål och budget 2017 med äskande om utökad budgetram.</p>	<p>2016-04-26: Socialnämnden beslutar ansöka om folkhälsomedel på 1,5 mnkr per år under 2016, 2017 och 2019 hos kommunstyrelsen för utveckling av öppenvård för personer med beroendeproblematik och dess anhöriga.</p> <p>Socialnämnden håller gemensamt sammanträde med barn- och utbildningsnämnden, se avsnitt 3.2.1.</p>
<p>2016-05-31: Socialnämnden beslutar att godkänna förvaltningens förslag till verksamhetsberättelse första tertiet 2016 med tilläggsäskande samt uppmanar de verksamheter som prognostiserar ett underskott att vidta åtgärder för att uppnå en budget i balans. Prognosen för helåret visar underskott på -2,8 mnkr.</p>	<p>2016-05-31: Rapport över ej verkställda beslut enligt SoL kap 4 1§ och LSS 9 § för kvartal 1 2016 överlämnas till kommunfullmäktige.</p> <p>Socialnämnden beslutar att anta förvaltningens och biståndsutskottets redovisning av akuta åtgärder från 1 april 2016 gällande boende för ensamkommande samt att godkänna vidtagna åtgärder för utökning av HVB i egen regi tills vidare.</p> <p>Reviderade riktlinjer och rutiner för insatser enligt LSS och bistånd och insatser till barn, ungdomar, och vuxna med funktionsnedsättning i Nynäshamn kommun antas.</p> <p>Redovisning av avvikelser enligt SoL och LSS godkänns.</p>
<p>2016-06-14: Controller informerar om ekonomisk uppföljning per maj 2016.</p>	<p>2016-06-14: Socialchefen informerar om resultatet från medarbetarenkäten 2015.</p> <p>Socialchefen informerar om aktuellt läge gällande mottagande av nyanlända.</p> <p>Nämnden godkänner redovisning av avvikelser enligt SoL och LSS.</p>
<p>2016-08-23: Controller informerar om ekonomisk uppföljning per juli 2016.</p> <p>.</p>	<p>2016-08-23: Socialförvaltningen uppdras att i samband med den månadsvisa ekonomiska uppföljningen även redovisa sjukfrånvaro för respektive avdelning.</p> <p>Företaget Ensolution informerar om kostnad per brukare.</p> <p>Nämnden beslutar överlämna förvaltningens rapport om ej verkställda beslut enligt SoL 4 kap 1 §; och 9 § LSS; för det andra kvartalet 2016.</p> <p>Redovisning av avvikelser enligt SoL och LSS godkänns.</p>
<p>2016-09-27: Uppföljning per tertial 2 godkänns och nämnden uppmanar de verksamheter som prognostiserar underskott att vidta åtgärder för</p>	<p>2016-09-27: Socialförvaltningen får uppdrag att se över riktlinjer för biståndsbedömning enligt</p>

att nå en budget i balans. Den totala helårsprognosen visar positivt resultat på 1,5 mnkr.	SoL. Socialnämnden beslutar att föreslå kommunfullmäktige att anta Äldrepolitiskt program för Nynäshamn kommun 2016-2026. Redovisning av avvikelser enligt SoL och LSS godkänns.
	2016-10-20: Socialnämnden har gemensamt sammanträde med barn- och utbildningsnämnden, se avsnitt 3.2.3.
2016-11-22: Socialchef informerar om ekonomisk uppföljning per oktober 2016.	2016-11-22: Socialchefen redogör för aktuella arbetsgivar- och organisationsfrågor. Rapport över ej verkställda beslut kvartal 3 2016 överlämnas till kommunfullmäktige.
	2016-11-29: Socialnämnden bereder verksamhetsplan 2017.
2016-12-13: Controller informerar om ekonomisk uppföljning per november 2016. Socialnämnden antar förvaltningens förslag till verksamhetsplan 2017 med internbudget.	2016-12-13: Tjänsteman redogör för medborgarundersökningen och brukarundersökningen 2016. Nämnden antar reviderad delegationsordning för socialnämnden att gälla från 1 januari 2017. Redovisning av avvikelser enligt SoL och LSS november 2016 godkänns. Socialnämnden beviljar nya folkhälsomedel för 2017 och 2018 på totalt 3,460 mnkr till projektet Utvecklade öppenvårdsinsatser för personer med beroendeproblematik och dess anhöriga.

4.2.6. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Efter en genomgång av miljö- och samhällsbyggnadsnämndens sammanträdesprotokoll 2016 framgår att nämnden tagit del av uppföljning av verksamhet och ekonomi samt prognos för helåret. Av protokollen framgår att nämnden har en stående punkt på samtliga sammanträden som innebär att förvaltningschefen informerar om aktuella frågor som rör verksamheten. Under året har nämnden antagit en plan för intern kontroll 2016 och ytterligare en plan för intern kontroll avseende 2017.

Kommunfullmäktige har under året uppdragit åt miljö- och samhällsbyggnadsnämnden att utarbeta ett nytt förslag till internhyresavtal² samt förse hundbad, badplatser, parker, motionsspår och friluftsområden med skyltar eller dylikt om vilka ordningsregler som gäller på respektive plats³. Utifrån granskningen av sammanträdesprotokoll kan vi inte se att dessa uppdrag behandlats i nämnd under 2016.

Ekonomisk uppföljning och verksamhetsuppföljning 2016

² Kommunfullmäktige 2016-03-16 § 54

³ Kommunfullmäktige 2016-04-13 § 75

Ekonomisk uppföljning	Verksamhetsuppföljning
<p>2016-01-28: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden beslutar att anta förvaltningens förslag till verksamhetsplan med internbudget 2016.</p> <p>Förvaltningschefen ger muntlig rapport om bokslut 2015.</p> <p>Nämnden beslutar att avsätta 1 mnkr ur 2016 års investeringsram för upprustning av säkerhetssystem i kommunens fastigheter. Därtill beslutas 5 mnkr avsättas till fortsatt upprustning av brandskydd.</p>	<p>2016-01-28: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden antar reviderad dokumenthanteringsplan.</p> <p>Förvaltningen redovisar miljömålluppföljning 2014.</p> <p>Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.</p>
<p>2016-02-18: Bokslut 2015 godkänns och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden redovisar underskott med – 4,9 mnkr i förhållande till budget.</p>	<p>2016-02-18: Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen uppdras att ta fram förslag på handlingsplan för hur kommunens miljömål avseende fossilbränslefri fordonsflotta 2020 ska uppnås.</p> <p>Nämnden uppdrar förvaltningen att återkomma med kompletterande information om hur ekonomiska medel som nämnden beviljar park- och naturenheten.</p> <p>Förvaltningschefen informerar om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.</p>
<p>2016-03-17: Controller informerar om ekonomisk uppföljning per februari.</p>	<p>2016-03-17: Förvaltningschefen informerar om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.</p> <p>Nämnden beslutar att kalla till extra nämndsammanträde 31 mars 2016.</p>
	<p>2016-03-31: Nämnden uppdrar till förvaltningen att genomföra en översyn av fastighets- och serviceavdelningen i enlighet med utredningsdirektiv med anledning av de förtroendevalda revisorernas granskning avseende fastighets- och serviceavdelningen.</p>
<p>2016-04-21: Controller informerar muntligen om ekonomisk uppföljning per mars 2016.</p>	<p>2016-04-21: Reviderad delegationsordning för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden beslutas gälla från 21 april 2016.</p> <p>Nämnden beslutar att omorganisation inom förvaltning ska gälla från 1 maj 2016 och uppdrar förvaltningen att senast juni månad återkomma till nämnden med en konsekvensanalys för hur nya organisationen påverkar ekonomisk och organisatorisk situation samt lämna förslag på hur verksamheterna avser hantera intäktsbortfallet.</p> <p>Förvaltningen redovisar statusrapport om fastighetsutredning.</p> <p>Nämnden godkänner förvaltningens redovisning för hur nämndbidrag för park- och naturenheten</p>

	<p>används.</p> <p>Förvaltningschef informerar om aktuella frågor som rör nämndens verksamhetsområde.</p>
<p>2016-05-19: Ekonomisk rapport per mars 2016 godkänns.</p>	<p>2016-05-19: Nämnden överlämnar yttrande över kommunens mål och budget 2017 – 2020 till kommunstyrelsen.</p> <p>Förvaltningen redovisar statusrapport om fastighetsutredningen.</p> <p>Förvaltningschef informerar om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.</p>
<p>2016-05-26: Förvaltningens förslag till uppföljning av verksamhetsplan och internbudget för första tertiet 2016 godkänns. Vidare beslutar nämnden bland annat att uppdra till förvaltningen att återkomma med åtgärder för att nå en budget i balans på fastighets- och serviceavdelningen samt stadsbyggnadsavdelningen.</p>	<p>2016-05-26: Nämnden beslutar att det i 2016 års verksamhetsplan för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden inte införs specifika indikatorer för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden för att uppnå målen och istället används de kommungemensamma indikatorerna som beslutats av kommunfullmäktige.</p>
<p>2016-06-09: Controller informerar om ekonomisk uppföljning per maj 2016.</p>	<p>2016-06-09: Nämnden fastställer internkontrollplan avseende nämndens verksamheter 2016.</p> <p>Nämnden överlämnar yttrande över laglighetsprövning enligt kommunallagen till förvaltningsrätten i Stockholm.</p> <p>Förvaltningen informerar om SCB:s medborgarundersökning 2016, Svenskt näringslivs undersökning av företagsklimatet och NKI 2016.</p> <p>Förvaltningens balanslista över uppdrag från miljö- och samhällsbyggnadsnämndens till förvaltningen godkänns.</p> <p>Nämnden beslutar godkänna förvaltningens konsekvensanalys för hur beslutad omorganisation inom förvaltningen påverkar ekonomisk och organisatorisk situation samt hur förvaltningen avser att hantera intäktsbortfallet.</p> <p>Översiktsplan för Nynäshamns stad presenteras muntligen av förvaltningen.</p> <p>Förvaltningschef informerar om aktuella frågor som rör nämndens ansvarsområde.</p> <p>Förvaltningschef och stadsbyggnadschef redovisar för den aktuella personalsituationen.</p>
<p>2016-06-20: Ekonomisk uppföljning per maj godkänns.</p>	<p>2016-06-20: Förvaltningschefen informerar om aktuella frågor som rör nämndens verksamhetsområde.</p>
<p>2016-09-26: Tertialuppföljning 2 godkänns och nämnden antar förvaltningens åtgärder för att få en budget i balans. Nämndens verksamheter,</p>	<p>2016-09-29: Nämnden beslutar att avskaffa Nynäshamns kommuns miljöpris.</p>

<p>exklusive vatten och avlopp, redovisar positiv budgetavvikelse på 0,1 mnkr.</p>	<p>Stadsbyggnadschefen informerar om situationen på bygglovsenheten.</p> <p>Muntlig information om VA-planen ges av projektledare inom förvaltningen.</p> <p>Planchefen föredrar om planstatus och prioriteringar.</p>
<p>2016-10-27: Förvaltningens ekonomiska uppföljning per september 2016 godkänns.</p>	<p>2016-10-27: Näringslivschef och näringslivsutvecklare lämnar muntlig information om kommunens NKI-resultat och rankingen av företagsklimatet.</p> <p>Stadsbyggnadschefen redovisar om bygglovsenheten.</p>
<p>2016-11-17: Controller informerar om ekonomisk uppföljning per oktober 2016.</p>	<p>2016-11-17: Stadsbyggnadschefen redovisar om bygglovsenheten.</p>
<p>2016-12-15: Förvaltningens ekonomiska uppföljning per oktober 2016 godkänns.</p> <p>Nämnden antar förvaltningens förslag till verksamhetsplan och internbudget 2017.</p>	<p>2016-12-15: Nämnden beslutar att anta internkontrollplan 2017.</p> <p>Förvaltningens balanslista över uppdrag från miljö- och samhällsbyggnadsnämnden till förvaltningen godkänns.</p> <p>Nämnden godkänner att överlåta förvaltningsansvar för del av kommunens fasta egendom till kommunstyrelsen.</p> <p>Förvaltningschef informerar om kartläggningen av nuläget på miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen.</p> <p>Statistiker informerar om resultatet i medborgarundersökningen.</p> <p>Nämnden informeras om nya klimat- och miljömål.</p> <p>Enhetschef för strategisk utveckling informerar om parkeringsutredning och fördjupad översiktsplan för Nynäshamns stad.</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. Styrelsen har haft uppsikt och vidare rapporterat befarade underskott för nämnderna till fullmäktige som i sin tur har beslutat om att uppdra åt barn- och utbildningsnämnden samt miljö- och samhällsbyggnadsnämnden att vidta åtgärder för att nå en budget i balans. Åtgärder i syfte att nå en budget i balans har vidtagits av barn- och utbildningsnämnden och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. Dock har resultatet inte varit tillfredsställande. Vidare kan vi inte se att miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har behandlat de särskilda uppdrag den har fått av fullmäktige under året.

Reglementet för ekonomistyrning i Nynäshamns kommun åläggs nämnder och styrelse 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. Av protokollsgranskningen framgår att endast miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har antagit en särskild plan för intern kontroll.

2017-04-04

Fredrik Carlsson

Projektledare

Anders Hägg

Uppdragsledare