

KOMMUNFULLMÄKTIGE

Tisdagen den 12 maj 2020, Stadshuset sal A, kl. 19.00

Med anledning av rådande situation gällande smittspridning av coronaviruset uppmanas kommunfullmäktiges ledamöter att följa Folkhälsomyndighetens rekommendationer att stanna hemma vid sjukdom, även vid lindriga symptom.

Allmänheten undanbedes från att närvara på sammanträdet då det på åhörarläktaren inte är möjligt att säkerställa tillräckliga avstånd mellan åhörare enligt Folkhälsomyndighetens råd. Allmänhetens frågestund kommer inte att hållas vid detta sammanträde. Kommunen kommer under tiden sammanträdet pågår att informera om de beslut som fattas på www.nykoping.se.

VALÄRENDEN FRÅN LÄNSSTYRELSEN

VAL AV JUSTERARE

Informationsärende: Bokslut och årsredovisning för Nyköpings kommun 2019

BESLUTSÄRENDEN

			KS datum
1	Revisionsberättelse för år 2019	KK20/314	
	<ul style="list-style-type: none"> - Revisionsberättelse för år 2019 - Bilaga 1: Revisorernas redogörelse - Bilaga 2: Granskning av årsredovisning - Bilaga 3: Revisionsrapporter för gemensamma nämnder i Region Sörmland - Bilaga 4: Granskningsrapporter från lekmanarevisorerna i kommunens bolag - Bilaga 5: Revisionsberättelser från kommunens bolag - Bilaga 6: Revisionsberättelse från NOV 		
2	Bokslut och årsredovisning 2019 för Nyköpings kommun	KK20/127	2020-04-06
	<ul style="list-style-type: none"> - Tjänsteskrivelse - Bokslut och årsredovisning 2019 (<i>ny version med redaktionella ändringar markerade med gul överstrykning</i>) - Bilaga 1: nämndernas uppdragsredovisning - Bilaga 2: volymer och nyckeltal - Bilaga 3: avgiftskollektiven 		
3	Prövning av frågan om ansvarsfrihet för kommunens verksamheter 2019	KK20/314	

MEDBORGARFÖRSLAG

MOTIONER

INTERPELLATIONER

FRÅGOR

VALÄRENDEN

ANMÄLNINGSÄRENDEN

Kallelsen finns att tillgå på kommunens hemsida

<https://nykoping.se/kommun--politik/politik-och-demokrati/kommunfullmaktige/>

Carl-Åke Andersson
Ordförande

Johanna Sterner
Sekreterare

<http://www.nykoping.se>

KF §

Dnr KK20/314

Revisionsberättelse för år 2019

Revisorerna har inkommit med revisionsberättelse för år 2019. Granskningen omfattar 2019 års verksamhet inom styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar samt den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Till revisionsberättelsen hör bilagorna Revisorernas redogörelse, de sakkunnigas rapporter i olika granskningar, revisionsrapporter för gemensamma nämnder i Region Sörmland, granskningsrapporter från lekmanarevisorerna i kommunens bolag, revisionsberättelser från kommunens bolag samt revisionsberättelse från Nyköping-Oxelösunds vattenverksförbund.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att lägga revisionsberättelsen för år 2019 till handlingarna.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Till
Fullmäktige i Nyköpings kommun
Organisationsnummer 212000-2940

Revisionsberättelse för år 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har även omfattat den verksamhet som under 2019 har bedrivits av den med landstinget gemensamma nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård och den gemensamma patientnämnden. Vi har även granskat Nyköpings-Oxelösunds gemensamma servicenämnd och Nyköpings-Oxelösunds överförmyndarnämnd. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2019".

Vi bedömer att kommunstyrelsen inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att kommunstyrelsens interna kontroll inte har varit tillräcklig.

Bedömningarna ovan baseras bland annat på:

- Divisionerna har fortfarande en kostnadsnivå som inte står i balans med tilldelade resurser från nämnderna. Divisionernas höga kostnadsnivå har allt sedan år 2012 påpekats för fullmäktige av revisorerna. Underskottet för 2019 blev -43 mkr för divisionerna och + 35 mkr för kommunstyrelsen.
- Styrelsen säkerställer inte ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete och det saknas tillräcklig intern kontroll inom området.
- Det finns en bristande ekonomistyrning vad gäller tydlighet i roller och ansvar mellan styrelsen och nämnderna. För uppföljningsarbetet medför

1
JA
JAG BS
NJ
Alla

denna otydlighet att erforderliga åtgärder inte i tillräcklig utsträckning har säkerställts. Vi är medvetna om att styrningen har förändrats inför 2019 och följer utvecklingen av styrelsens och nämndernas rollfördelning och ansvarstagande för att få en verksamhet som når verksamhetsmål och samtidigt ryms inom tilldelade ekonomiska ramar.

- Kommunstyrelsen följde upp sin genomförda interna kontroll under 2019 (som omfattar den samlade kommunala verksamheten i divisionerna) så sent som i slutet av mars 2020.

Vi bedömer att barn- och ungdomsnämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att barn- och ungdomsnämndens interna kontroll inte har varit tillräcklig.

Bedömningarna ovan baseras bland annat på:

- Barn- och ungdomsnämnden gör ett stort negativt ekonomiskt resultat (-38,5 mkr.) Tillräckliga åtgärder har inte vidtagits under året.
- Budget och verksamhetsplan för år 2019 omfattar inte gymnasieverksamheten.
- En indikator som tillhör ett av fullmäktiges förbättringsuppdrag är inte inkluderad i verksamhetsplanen och följs inte upp i årsredovisningen.

Vi bedömer att socialnämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen baseras bland annat på:

- Nämnden har inte i tillräcklig utsträckning analyserat volym- och kostnadsutveckling samt tagit fram tydliga åtgärdsprogram vid behov.
- Nämnden har inte klarat att hålla sin ekonomiska ram utan gör ett resultat på -2,7 mkr.

Vi bedömer att vård- och omsorgsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, kompetens- och arbetsmarknadsnämnden samt gemensamma överförmyndarnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att socialnämndens, vård- och omsorgsnämndens, kultur- och fritidsnämndens, kompetens- och arbetsmarknadsnämndens samt gemensamma överförmyndarnämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att miljö- och samhällsbyggnadsnämndens interna kontroll inte har varit helt tillräcklig då ingen internkontrollplan har antagits under året

Vi bedömer att gemensamma servicenämnden, jävsnämnden och valnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll. Vi kan dock inte bedöma om verksamheten bedrivs på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt då underlag för detta saknas.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag för att avsättning för Ostlänken saknas. Avvikelser mot lag och god redovisningssed finns fortfarande avseende att komponentavskrivningar inte tillämpas. Detta trots

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "JDP BS", "2", "M", "LA", "NJ", "Am", "S", "Alla".

att detta är ett krav sedan flera år tillbaka, Detta har påpekats för fullmäktige i revisionsberättelserna allt sedan 2016.

Vi bedömer att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2019.

Nyköping 2020-04-28

 Anne-Marie Wigertz	 Gunnar Johansson	 Louise Ankarfjäll
 Christer Gustavsson	 Norma Ingårda	 Bo Ström
 Jan-Ulf Andersson	 Anki Hartmann	 Tommy Ljung
 Gerhard Georgsson	 Göran Silfverling	 Hans Hedlund*

Hans Hedlund valdes till revisor av kommunfullmäktige 2019-10-08. Hans granskning av verksamhetsåret 2019 har som en följd av detta varit begränsad.

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

Revisorernas redogörelse,

De sakkunnigas rapporter i olika granskningar, (tidigare överlämnade förutom granskning av årsredovisning)

Revisionsrapporter för gemensamma nämnder i Region Sörmland.

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i kommunens bolag,

Revisionsberättelser från kommunens bolag,

Revisionsberättelse från Nyköping-Oxelösunds vattenverksförbund

4
JA
SS
JA
SS
SS



REVISORERNAS REDOGÖRELSE FÖR 2019

Revisionsarbetet har skett i enlighet med fastlagd revisionsplan och de av revisorerna fastställda granskningsuppdragen. Löpande granskning har gjorts av Kommunstyrelsens och övriga nämnders protokoll.

Revisionsarbetet har även omfattat möten/kontakter med representanter för kommunens styrelse samt kommunens olika nämnder samt tjänstemän.

Revisorerna har för år 2019 haft en budget på 2,3 mnkr och av det förbrukat 2,18 mnkr.

Revisionen har föranlett synpunkter och förslag av olika karaktär. Dessa har delgivits berörda nämnder och förvaltningar. Revisionsskrivelser har avgivits till kommunstyrelsen och berörda nämnder samt lämnats till kommunfullmäktige för kännedom.

Revisorernas redogörelse för 2019 års granskningar

Revisorerna har under år 2019 genomfört följande fördjupade granskningar:

- Förstudie – chefers anställningsformer (Kommunstyrelsen)
- Förstudie – insatser för att motverka, förebygga och upptäcka korruption (Kommunstyrelsen)
- Ekonomistyrning (Kommunstyrelsen, Barn- och ungdomsnämnden, Vård- och omsorgsnämnden samt Socialnämnden)
- Delårsrapport 2019 (Kommunstyrelsen)
- Grundläggande granskning, ansvarsutövande 2019 (Kommunstyrelsen och alla nämnder)
- Informationssäkerhet och GDPR (Kommunstyrelsen)
- Årsredovisning 2019 (Kommunstyrelsen)

I det följande redovisas de fördjupade granskningarnas inriktning och resultat

Förstudie – chefers anställningsformer

I förstudien framgick att anställningsformer, rekrytering och lönesättning framförallt regleras på en övergripande nivå, vilket innebär att den dokumentation som finns avser samtliga anställda i kommunen och inte chefer specifikt. Vissa hänvisningar till hur rekrytering av chef ska gå till finns dock exempelvis. Avseende avgångsvederlag har detta inte reglerats då det uppges att anledning till uppsägning kan variera vilket försvårar en allmän policy kring detta. Rörande kommunens kommundirektör framkommer dock att tjänsten kommer att omfattas av ett VD avtal

Avseende den avgående kommundirektörens avgångsvederlag visar intervjunderlag att kommunen tagit beslut om att anställningsavtalet för kommande kommundirektör kommer att bli ett VD avtal. Med detta menas att det i avtalet kommer att finnas preci-

serat vilka förutsättningar som gäller ifall kommunen skulle välja att avsluta anställningen i fråga.

Förstudie – insatser för att motverka, förebygga och upptäcka korrupcion

Förstudien visar att det finns rutiner och riktlinjer inom området. Vägledningen för förtroendevalda och anställda gällande mutor är även helt nyligen reviderad. Förstudien ger dock samtidigt signaler om att information och kommunikation inom området inte alltid sker i tillräcklig utsträckning. Information och kommunikation är viktigt så att alla förtroendevalda och all personal verkligen vet vad som gäller inom området och vart man ska vända sig vid eventuella frågor eller misstankar.

I förstudien förutsätts att en informations- och kommunikationsinsats för personal och förtroendevalda kommer att genomföras med anledning av den reviderade vägledningen.

Granskning av ekonomistyrning

Vår samlade revisionella bedömning är att kommunstyrelsen **ej har säkerställt en effektiv och ändamålsenlig ekonomistyrning i kommunen som helhet**. Det finns brister och otydlighet i uppföljningsarbetet gällande samverkan och styrning vilket vi anser föranleder att ansvaret för att tillse kontroll över kostnader och att vidta erforderliga åtgärder vid behov inte i tillräcklig utsträckning säkerställs.

Vidare är vår bedömning att barn- och ungdomsnämnden, socialnämnden samt vård- och omsorgsnämnden inte helt säkerställer en ändamålsenlig styrning och ledning av verksamhet och ekonomi. Berörda nämnder har inte i tillräcklig utsträckning analyserat volym- och kostnadsutveckling samt tagit fram tydliga åtgärdsprogram vid behov.

Det baseras på följande bedömningar.

Roller, ansvar och befogenheter är delvis tydliga för politiker och tjänstemän samt för budget- och verksamhetsansvariga. Aktuella och omfattande delegationsordning finns för kommunstyrelsen och nämnder. Roll- och ansvarsfördelningen mellan kommunstyrelse och övriga berörda nämnder är emellertid inte helt klagjord.

Kommunstyrelsens och övriga berörda nämnders budget baseras delvis på genomarbetade underlag och är förankrad i organisationen. Budgetprocessen har förbättrats med tydligare samarbete mellan kommunstyrelsen, nämnder och divisioner. Stora budgetavvikelser på intäkts- och kostnadssidan i flera fall visar dock på ett behov av ökad träffsäkerhet i budgetarbetet.

Kommunstyrelsen och övriga berörda nämnder har ej en tillfredsställande kontroll över volym- och kostnadsutvecklingen avseende nämndens olika verksamheter. Bedömningen grundar sig delvis på det ekonomiska resultatet under de senaste åren. Det finns vidare en avsaknad av redovisning av volymutveckling och utveckling av kostnader i förhållande till referenskostnader.

Det finns delvis dokumenterade och kända rutiner för uppföljning och kontroll av verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat. Rutiner, information och mallar för uppföljning till kommunstyrelse och kommunfullmäktige finns på kommunens intranät. Det har dock visat sig att detta inte är helt förankrat i verksamheten. Vi har inte heller tagit del av rutiner för uppföljning till övriga berörda nämnder.

Kommunstyrelsen och övriga berörda nämnderna har ej vidtagit erforderliga åtgärder för att anpassa verksamheten till erhållen resursram alternativt begränsa underskottet

mot budget. Granskningen har visat på en bristande formalitet och transparens gällande nödvändiga åtgärder från kommunstyrelsen och övriga berörda nämnder. Det finns en avsaknad av dokumenterade och tydliga åtgärder som beslutats i behörig ordning. Vidare bedömer vi det finnas en brist på samverkan mellan nämnd och kommunstyrelsen i detta arbete.

Delårsrapport 2019

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019.

Avvikelse mot lag och god sed sker vad gäller redovisning av:

- semesterlöneskuld,
- exploateringsverksamhet
- kravet på komponentavskrivningar.

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Grundläggande granskning, ansvarsutövande 2019

Den grundläggande granskningen av de olika revisionsobjekten visar sammanfattningsvis:

Målstyrning

I fullmäktiges budget framgår att målstyrningen sker i form av en uppdragsorienterad styrning. Utifrån det finns målområden upprättade med ett antal uppdrag som genom budgeten fördelas från kommunfullmäktige till nämnder och kommunstyrelse, och därefter till verksamheterna genom beställningar. Nämnder och styrelsen kan också lägga till uppdrag i beställningarna. Måluppfyllelsen avseende mål och uppdrag bedöms genomgående som uppfylld eller delvis uppfylld. Vi noterar samtidigt att Barn- och ungdomsnämnden inte har inkluderat ett förbättringsområde i beställning samt inte följt upp ett uppdrag enligt direktiv. I övrigt noteras att Gemensam överförmyndarnämnd inte antagit en plan för verksamheten 2019.

Nämndernas arbete med intern kontroll

Styrelsen och samtliga nämnder har antagit planer för intern kontroll 2019 med undantag av Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. Genom antagen plan, diskussion om potentiella riskerna som finns inom respektive nämnds ansvarsområde och efterföljande analys ges goda förutsättningar att strukturerat arbeta med system för uppföljning och intern kontroll. Samtliga nämnder som antagit plan för intern kontroll har följt upp och vidtagit åtgärder vid noterade brister vid granskningstillfället med undantag av kommunstyrelsen. Det är en brist att vi i mitten av mars år 2020 inte kan ta del av dokumentation av genomförd internkontroll under 2019 för kommunstyrelsen. Ärendet behandlades först på styrelsens sammanträde 2020-03-23.

Ekonomisk styrning och kontroll

Vi ser fortsatt allvarligt på divisionernas underskott som för 2019 uppgår till -43 mnkr vilket är en förbättring att jämföra med -81 mnkr förra året. Kommunstyrelsen redovisar samtidigt en positiv budgetavvikelse om +35 mkr. Övriga underskott som konstateras hos nämnderna är Barn- och ungdomsnämnden som redovisar ett ekonomiskt underskott med -38,5 mnkr samt Socialnämnden som redovisar ett underskott med -2,7 mnkr

Granskning av informationssäkerhet och GDPR

Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete och om detta sker med tillräcklig intern kontroll. Vi bedömer att kommunstyrelsen inte säkerhetsställer en ändamålsenlig informationssäkerhet och att det saknas tillräcklig intern kontroll.

Efter genomförd granskning kan vi konstatera att det finns en begränsad organisation kopplat till GDPR, men att denna behöver tydliggöras och att roller och ansvar behöver dokumenteras och säkerställas. Organisationen för GDPR innehar även inslag av personberoende. Det saknas i dagsläget en utarbetad organisation när det gäller informationssäkerhetsområdet. Det finns till viss del styrande dokument inom granskningsområdet, dock är dokumenten i behov av översyn och revidering. Det finns även ett större personberoende kopplat till informationssäkerhetsorganisationen och inslag av begränsningar i form av resurser och direktiv. Kommunen saknar väsentlig formell dokumentation för att styra sitt arbete inom informationssäkerhet och GDPR på en strategisk nivå. Det saknas även ett ledningssystem för informationssäkerhet inom kommunen, vilket resulterar i ett bristande systematiskt informationssäkerhetsarbete.

Det kan konstateras att det genomförs arbetsinsatser inom både IT- och informationssäkerhet samt GDPR. Granskningen har däremot påvisat en bristande överblick och att ett helhetsperspektiv gällande informationssäkerhet uteblir. Givet att kommunstyrelsen hittills inte regelbundet och med systematik efterfrågat någon form av återrapportering inom granskningsområdet innebär detta att inte heller kommunstyrelsen kan sägas besitta den helhetsbild som krävs för att styra, leda eller ge direktiv gällande informationssäkerhetsarbetet. Vi kan konstatera att det genomförs punktinsatser kopplat till säkerhetskulturen inom kommunen, men att det saknas ett strukturellt och systematiserat kommunövergripande arbete. Vi bedömer att det är av central vikt att det genomförs kontinuerliga utbildnings- och informationsinsatser för att medarbetarna ska påminnas om vikten av en god säkerhetskultur och informationssäkerhet.

Gällande Nyköpings kommuns Active Directory (AD) kan det noteras att vissa säkerhetsinställningar, främst relaterade till lösenordsinställningar, bör utvärderas. Sammantaget är säkerhetsinställningarna på analyserade servrar bra. Vissa områden är dock i behov av förbättringar, främst vad gäller inställningar för lösenordsparametrar. Efter genomförd analys av konton i AD indikeras att ett antal konton bör utvärderas. Vidare tyder resultaten på att rutiner för användaradministration kan behöva revideras.

Årsredovisning 2019

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Vi bedömer att resultatet är inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Styrelsens sammanfattande bedömning är att målen för att nå god ekonomisk hushållning för år 2019 inte uppfylls.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag av att avsättning för Ostlänken saknas.

Avvikelser mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende att komponentavskrivningar inte tillämpas.

Anne-Marie Wigertz

Ordförande

Gunnar Johansson

V. Ordförande



Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Granskning av årsredovisning 2019

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nyköpings kommun har PwC genomfört en granskning av årsredovisningen för år 2019.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Vi bedömer att resultatet är inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Styrelsens sammanfattande bedömning är att målet om god ekonomisk hushållning för år 2019 inte uppfylls.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag av att avsättning för Ostlänken saknas. Avvikelse mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende att komponentavskrivningar inte tillämpas.

Vid granskningen gjorda iakttagelser redovisas i bilagd rapport, som härmed överlämnas för yttrande och åtgärder. Skriftligt svar önskas senast 2020-08-15.

Vi vill särskilt trycka på vikten av

- att komponentavskrivningar börjar tillämpas
- att avsättningar för Ostlänken görs
- att beräkningar tas fram för att erhålla en avsättning som motsvarar riktiga kostnader för deponi

- att säkerställa en mer ändamålsenlig tidsplan och process för bokslutsarbetet. (PwC kommer att ha en dialog med ekonomiavdelningen kring detta i närtid.)

Vi noterar att det i missivet till årsredovisningen till kommunfullmäktige föreslås att avsättningen till deponin hanteras som en bokslutsdisposition, något vi inte instämmer i.

Slutligen vill vi understryka betydelsen av att kommunstyrelsen under året vidtar aktiva åtgärder för att de finansiella målen för 2020 ska kunna uppnås.

REVISORERNA

Anne-Marie Wigertz
Ordförande

Gunnar Johansson
Vice ordförande

Granskning av årsredovisning 2019

Nyköpings kommun

Projektledare: Susanne Lindberg

Projektmedarbetare: Sofia Bengtsson, Sofie Hellgren och Yen Sivananthan



Innehållsförteckning

Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	9

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar.

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att resultatet är inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Styrelsens sammanfattande bedömning är att målet om god ekonomisk hushållning för år 2019 inte uppfylls.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag av att avsättning för Ostlänken saknas.

Avvikelse mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende att komponentavskrivningar inte tillämpas.

Inledning

Bakgrund

Enligt 4 kap 3 § LKBR (lag om kommunal bokföring och redovisning) ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2020-04-06 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2020-05-12.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om kommunens förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Resultatet av god ekonomisk hushållning bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar. Balanskravsresultatet uppgår till 0 mkr och det finns enligt uppgift i årsredovisningen inga underskott från tidigare år att täcka.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för 2019 inklusive flerårsplan 2020 – 2021 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2019 under målområdet *Hållbar ekonomi*. Tabellen nedan indikerar den redovisade måloppfyllelsen för de tre finansiella målen.

Mål	Indikator	Utfall 2019	Bedömning
Leverera ett resultat som motsvarar beslutad ambition i policyn för god ekonomisk hushållning.	Resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag ska vara 2 %	0,5 %	Ej uppfyllt
Utveckla arbetet med verksamhetsuppföljning för att kunna ge tillförlitliga prognoser löpande under året.	Differens delårsprognos/ resultat ska vara 0,5 %.	0,7 %	Ej uppfyllt
Säkerställ att alla nämnder och verksamheter håller budget.	Budgetavvikelse nämnder och divisioner ska vara 0.	-21 mnkr	Ej uppfyllt

Av tabellen framgår att indikatorerna för samtliga mål som ej uppfyllda. Kommunens samlade bedömning av målområdet *Hållbar ekonomi* är att det ej är uppfyllt. Vidare anges att åtgärder har vidtagits av nämnder och verksamheter men att effekten väntas dröja.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2019. Kommunens fyra målområden för verksamhetsmål är nedbrutna till förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag. Under förbättringsuppdragen finns indikatorer med mätbara målvärden angivna. Tabellen nedan indikerar måloppfyllelsegrad för samtliga indikatorer som följer av budgeten. Utfallet redovisas i fyra nivåer; helt uppfyllt, i hög grad uppfyllt, delvis uppfyllt samt ej uppfyllt.

Övergripande målområden	Hållbar tillväxt	Grön omställning	Social sammanhållning	Kommunal organisation	Andel
Helt uppfyllt	1	3	7	1	34 %
I hög grad uppfyllt	0	0	0	0	0 %
Delvis uppfyllt	0	1	5	0	17 %
Ej uppfyllt	2	1	10	4	49 %
Totalt	3	5	22	5	100 %

Av tabellen framgår att 34 procent av verksamhetsmålen bedöms som helt uppfyllda, 17 procent bedöms som delvis uppfyllda och 49 procent bedöms som ej uppfyllda.

Kommunens samlade bedömning för respektive målområde är att *Hållbar tillväxt* och *Grön omställning* i hög grad är uppfyllda samt att *Social sammanhållning* och *Kommunal*

organisation delvis uppfyllda. För de indikatorer som bedöms som ej uppfyllda redovisas vidtagna åtgärder för en del.

Bedömning

Vi bedömer att utfallet av de finansiella målen inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning och delar därmed kommunens bedömning att målområdet inte är uppfyllt. Åtgärder anges ha vidtagits.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Styrelsens sammanfattande bedömning är att målet om god ekonomisk hushållning för år 2019 inte uppfylls, vi delar den bedömningen.

Rättvisande räkenskaper

lakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av resultaträkningen för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- ✚ 5,8 mkr har skuldförts avseende intern försäljning mellan nämnder vilket inte är en korrekt redovisning och därmed ger för låga intäkter.

Felet bedöms som materiellt men påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Balansräkning

Balansräkningen är upprättad enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av balansräkningen för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- ✚ Avsättning för deponi har tagits upp med 15 000 tkr. Beloppet är baserat på tidigare öronmärkning av eget kapital. Beräkning bör tas fram för att erhålla en avsättning som motsvarar ett belopp för dess riktiga kostnad vilket troligen uppgår till betydligt mer än 15 000 tkr. Posten har dock inte påverkat årets resultat då den har bokats mot eget kapital som rättelse av tidigare fel.
- ✚ Kommunen har åtagit sig att bygga bostäder samt att medfinansiera Ostlänken tillsammans med fyra ytterligare kommuner och två regionen på totalt 525 mkr. Nyköping kommuns del uppgår till 84 mkr vilket innebär att ett åtagande finns och därför bör en avsättning motsvarande 84 mkr tas upp.
- ✚ Aktier i Skavsta Flygplats AB ägs med 9 % och vid en avstämning mellan kommunens bokförda värde och 9 % av bolagets egna kapital finns en avvikelse på ca 16 mkr vilket indikerar att nedskrivningsbehov kan föreligga. Kommunen

har upprättat en beräkning samt redogjort varför att nedskrivningsbehov inte bedöms föreligga.

Avvikelseerna ovan bedöms som materiella men påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning. Avsättningen på 84 mkr rekommenderar vi att kommunen under 2020 tar upp i räkenskaperna.

Justeringar har gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar erforderliga noter men noterna avseende sammanställda räkenskaperna bör följa kommunens uppdelning. Jämförelse har gjorts med närmast föregående räkenskapsår. Uppställningen följer god redovisningssed.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s R16 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen.

Upplysning lämnas om avvikelser från de grundläggande redovisningsprinciperna. Skälen till avvikelserna framgår vilka upplyser att komponentavskrivningar inte tillämpas.


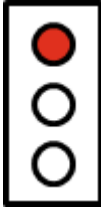

Eget kapital har jämfört med årsredovisning 2018 justerats med 72 mkr avseende ändring av exploateringsredovisning och materiella anläggningstillgångar samt rättelser av fel. Enligt RKR:s R12 *Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelser av fel* ska vissa upplysningar lämnas i not för eget kapital m m vilket finns medtaget.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag av att ovanstående avsättning för Ostlänken saknas.

Avvikelse mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende att komponentavskrivning inte tillämpas.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	Ej uppfyllt Inga mål uppfyllda	
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis uppfyllt 49 % ej uppfyllda	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Med undantag av att avsättning för finansiering av Ostlänken saknas	

2020-04-20

Marie Lindblad

Uppdragsledare

Susanne Lindberg

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Nyköpings kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 17 december 2019. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Revisorerna

2020-04-28



Kommunstyrelsen
Socialnämnden
Vård- och omsorgsnämnden
Barn- och ungdomsnämnden
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden
Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Jävsnämnden
Valnämnden
Gemensamma överförmyndarnämnden
Gemensamma servicenämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Årlig granskning av kommunstyrelse och nämnder

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nyköpings kommun har PwC granskat om kommunstyrelsen och nämnderna har haft tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi med fokus på intern kontroll.

Vid granskningen gjorda iakttagelser redovisas i bilagd rapport, som härmed överlämnas för kännedom och beaktande.

REVISORERNA

Anne-Marie Wigertz
Ordförande

Gunnar Johansson
Vice ordförande

Grundläggande granskning 2019

Nyköpings kommun

Mars 2020



*Kim Ivarsson
Hugo Horstmann*

Uppdrag

Bakgrund

Det är revisorernas uppgift att utifrån bland annat kommunallagens riktlinjer granska hur nämnderna fullgör sitt uppdrag. För att möjliggöra revisionella bedömningar och skapa ett tillräckligt underlag för revisorernas ställningstaganden anger kommunallagen att all verksamhet som bedrivs av nämnderna ska granskas årligen.

Den årliga granskningen består enligt god revisionssed av tre delar; grundläggande granskning (granskning av intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse), granskning av delårsrapport och årsredovisning och fördjupad granskning. Föreliggande granskning utgör en del av grundläggande granskning.

I revisionsuppgiften ingår således att pröva om verksamheten, utifrån en helhetssyn, bedrivs på ett sätt som tillgodoser kommuninvånarnas rättmätiga krav på: effektivitet och kvalitet, tillförlitlighet och säkerhet samt styrbarhet.

Revisionsobjekten i denna granskning är kommunstyrelsen, social-nämnden, vård- och omsorgsnämnden, barn- och ungdomsnämnden, kompetens- och arbetsmarknadsnämnden, Kultur- och fritidsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, jävsnämnden, valnämnden, gemensamma överförmyndarnämnden, gemensamma servicenämnden.

Revisionsfråga och kontrollmål

Det övergripande syftet med granskningen är att pröva om kommunstyrelsen och nämnderna i rimlig grad kan verifiera att de styr, följer upp, kontrollerar samt redovisar ett resultat som är förenligt med kommunfullmäktiges riktlinjer.

Den översiktliga granskningen ska besvara följande revisionsfråga: Bedrivs styrelses och nämnders verksamhet på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Uppdrag

Metod och avgränsning

Granskningen har genomförts löpande under året med följande metoder:

- 1) Styrelsens och nämndernas handlingar och protokoll har följts och granskas löpande av de förtroendevalda revisorerna under året och en bedömning görs här av styrelsens och nämndernas aktiva styrning och kontroll (beslut, målsättningar samt uppföljning/analys av dessa).
- 2) Revisorerna har genomförts träffar med revisionsobjekten under året enligt fastställd plan. Vid dialogerna har särskilt fokus varit enligt följande:
 - utmaningar framåt,
 - ekonomistyrning,
 - koppling ekonomi och mål,
 - möjlighet att följa upp målen under året och inte bara i årsredovisningen,
 - nämndens förutsättningar att bidra till visionen/målet 700 nya invånare per år.
- 3) Genomgång av fullmäktiges mål, respektive styrelse/nämnds mål och reglemente, internbudget för styrelse/nämnd och division, internöverenskommelser, internkontrollplaner, genomförd internkontroll, verksamhetsberättelser och måluppfyllelse har genomförts under året med tyngd på när året är avslutat. Bedömning i kontrollmåsmatris har gjorts för respektive granskningsobjekt.
- 4) Intervjuer har genomförts med kommundirektör och divisionschefer som ett led i att kontrollera och bedöma styrelsens och nämndernas aktiva beslutsfattande, mål samt uppföljning/analys av dessa.

Granskningen avser kommunstyrelsen i rollen som både styrelse och produktionsnämnd samt kommunens samtliga nämnder.

Styrning utifrån fullmäktiges budget

För att åstadkomma en ökad tydlighet tillämpar kommunen en uppdragsorienterad styrning. Utgångspunkten är kommunens vision och de prioriterade målområdena. Inom respektive prioriterat målområde beskrivs vad kommunen har för ambitioner. Under varje målområde finns ett antal uppdrag som genom budgeten fördelas från kommunfullmäktige till nämnder och kommunstyrelse, och därefter till verksamheterna genom beställningar. Nämnder/KS kan också lägga till uppdrag i beställningarna. KF uppdrag finns uttryckta i form av förbättringsuppdrag för områden inom kommunen som behöver förbättras samt i särskilda uppdrag.

Hur väl förbättringsuppdragen genomförs och i vilken utsträckning de bidrar till målområdet, mäts med hjälp av indikatorer. Politiskt beslutade uppdrag som har annan grund än konstaterade förbättringsbehov kallas särskilda uppdrag. De särskilda uppdragen har i vissa fall sin utgångspunkt i kommunens strategier och handlingsplaner. För att genomföra de särskilda uppdragen använder sig nämnder och verksamheter av aktiviteter. Utöver uppdragsstyrningen följs ett antal nyckeltal, bland annat nyckeltal från SKL:s Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK). Nyckeltalen analyseras och resultatet bidrar till underlaget för kommande års prioriteringar.

Av intervjuer framgår att den uppdragsorienterade styrningen blivit tydligare på senare år. Tidigare kunde det finnas en otydlighet i till vilken nämnd uppdraget var riktat och när det skulle följas upp. Nu framgår detta tydligare i form av kolumner med information om vem som tilldelats uppdrag och när det ska återrapporteras.

Iakttagelser under intervjuer med divisioner

I intervjuer framförs att det finns ambition att överlag få till stånd en mer utvecklad styrning i Nyköpings kommun. Det finns enligt intervjuer utrymme att kunna leverera resultat på ett bättre sätt. Under året har den ekonomiska situationen varit en utmaning då beställningar har lagts från nämnderna utifrån en viss leveransförmåga. Då anställningsstopp införts har det inneburit att målpufffyllelse blir lidande.

Nedan följer iakttagelser utifrån intervjuer per kontrollmål.

Verksamhetsplan

För de flesta nämnder fungerar beställningar som verksamhetsplaner. Det är sakkunnig för respektive nämnd på beställarkontoret centralt som leder arbetet med beställningar för nämndens räkning. Det framgår av intervjuer att divisionerna i varierande grad är delaktiga i framtagande av beställning. Det har inte framkommit i intervjuer att en risk- och väsentlighetsanalys görs inför upprättande av verksamhetsplan vilket bekräftas av att vi i granskning av dokumentation inte tagit del av sådana. Det finns enligt de intervjuade en obalans i grunduppdraget, ambitioner, beställningar för särskilda insatser och de resurser som står till förfogande. Vissa beställningar uppges heller inte vara realistiska utifrån finansiering detta kan få konsekvensen av att nämnden går med överskott medan divisionen går med stort underskott. Vidare uppges att det finns en diskrepans mellan nämnder/divisioner för hur beställningsprocessen ser ut. Det finns utvecklingspotential när det gäller en öppen och årlig dialog samt konsekvensbeskrivningar.

Budget

Gällande detaljbudgetarbetet är det precis som för verksamhetsplan/beställning olika för olika divisioner i vilken mån de är delaktiga i framtagande av nämndens detaljbudget. Eftersom divisionerna gör sina egna detaljbudgeter uppges flera vara osäkra vilka analyser som ligger till grund för nämndens detaljbudget. Gällande omvärldsbevakning i budgetprocessen har analysdagar införts i början av budgetprocessen där sådana spörsmål diskuteras mellan nämnd och division.

Mål

Det skiljer sig även i vilken omfattning divisionerna har varit delaktiga att ta fram verksamhetsmål/uppdrag. Det framförs av flera divisioner att tydligheten skulle kunna förbättras när det gäller formulerade mål/uppdrag. Uppfattningen är även enligt vissa av de intervjuade att uppföljningsbarheten av målen/uppdragen skulle kunna bli bättre. Vissa av målen/uppdragen följs med indikatorer och andra med aktiviteter. Uppföljningsmetoden uppges, enligt vissa av de intervjuade, ibland inte ge en träffsäker bild alternativt inte ge en bra bild av ambitionsnivån. Eftersom en division kan ta emot beställningar från flera nämnder har det framkommit i intervjuer att målkonflikter uppkommit men att man hoppas undvika det genom att kommunen nu går mot mer samverkan mellan nämnder.

Överlag uppges de intervjuade att de har bra verktyg för att prognosticera det ekonomiska resultatet. Utmaningar har enligt vissa varit hur anställningsstoppet skulle slå och för andra gällande projektprognoser.

Iakttagelser under intervjuer forts.

Rapportering, redovisning och aktiva åtgärder

I intervjuer framgår att det inte finns en enhetlig struktur för hur verksamhetsmålen ska följas upp till nämnd. Det framgår även att vissa divisioner rapporterar oftare till nämndens presidium än till nämnden som helhet. För samtliga nämnder följs verksamhetsmålen upp övergripande vid delårsrapportering och årsbokslut till kommunstyrelsen. I intervjuer med division barn utbildning kultur uppges att nämnden inte har varit aktiva att ta fram åtgärder under året vid bristande måluppfyllelse.

Även för ekonomisk uppföljning skiljer sig divisionerna åt avseende sin återrapportering till nämnd. Kommunstyrelsen följer upp ekonomi för samtliga nämnder och divisioner på månadsbasis. Tre gånger under året har samtliga chefer samlats för att informeras om det svåra ekonomiska läget. Det har även införts anställnings- och inköpsstopp av kommunstyrelsen. Det framförs att åtgärder generellt inte visat sig tillräckliga men att åtgärderna på kort sikt har haft synbara positiva effekter. Ekonomiskt underskott har främst varit framträdande för division barn utbildning kultur och division social omsorg. Dessa divisioner har utöver ordinarie uppföljning även fått göra extra uppföljningar till kommunstyrelsen. I intervjuer med division barn utbildning kultur lyfts att nämnden inte fattat några åtgärder kring ekonomi.

Måluppfyllelse

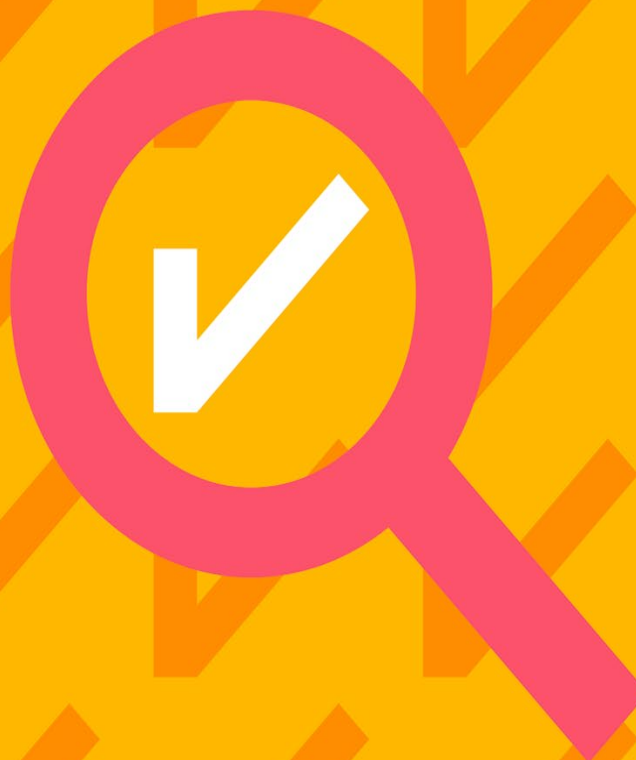
Generellt anser de intervjuade att förutsättningar funnits för god måluppfyllelse gällande verksamhetsmålen. Flera av de intervjuade menar dock att det inte utförs en systematisk analys av resultatet av måluppfyllelsen för året. Det framförs även att dialogen mellan nämnd och division hade kunnat förbättra arbetet med målen/uppdragen. En ny ekonomichef har anställts som bl.a. arbetar med att utveckla dialogen och att erbjuda stöd till divisionerna.

Flera av de intervjuade uppger att de i stort haft förutsättningar för en budget i balans för året. Det framförs att utmaningen framförallt ligger hos division social omsorg samt barn och ungdomsnämnden/division barn utbildning kultur. Det pågår enligt intervjuade ett arbete på division social omsorg med att ta fram åtgärder.

Intern kontroll

Generellt uppges intern kontrollplaner ha följts och föranletts av en risk- och väsentlighetsanalys. Dock påpekar flera av de intervjuade att nämnden och divisionen har separata intern kontrollplaner. De intervjuade har inte kunnat svara på i vilken mån divisionens intern kontrollplan är synkroniserad med nämndens.

Kommunstyrelsen



Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av kommunstyrelsen utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Styrelsen delvis vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Tilldelade uppdrag har följts upp och redovisats. Vidtagna åtgärder under året är dock inte tillräckliga för att divisionerna ska redovisa en budget i balans.
- Redovisat resultat för styrelsen är delvis förenligt med fastställda mål ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.
- Redovisat resultat för styrelsen är inte förenligt med fastställda mål ur ett ekonomiskt perspektiv. Även om styrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse om 35 mkr så redovisar divisionerna redovisar ett ackumulerat underskott om - 43 mkr.



Verksamhetsplan och budget 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	X			Styrelsen har gjort fem beställningar - till kommunledningskontoret, näringslivsenheten, division samhällsbyggnad, tekniska divisionen och räddning och säkerhet. Även om ingen verksamhetsplan finns antagen upprättas en verksamhetsplan i systemverktöget BPA med samtliga uppdrag och där även uppföljningar registreras.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X			Upprättad beställning omfattar nämndens ansvarsområden enligt reglementet.
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Beställningen har genomförts i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).
Baseras planen på en dokumenterad risk-/väsentlighetsanalys?			X	Ingen dokumenterad risk- /väsentlighetsanalys har gjorts som underlag till beställning och budget. Inom ramen för de analysdagar som genomförs årligen med nämnder och verksamheter görs analyser av tidigare årsresultat, erfarenheter, omvärldsbevakning, trender och önskemål om kommunens utveckling.
Har styrelsen antagit budget för sin verksamhet?		X		Kommunstyrelsen antog fyra divisioners detaljbudgetar vid sammanträdet 2019-05-13 § 136. Däremot går inte att se i protokoll att kommunstyrelsen antagit detaljbudget för kommunledningen eller division räddning och säkerhet.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?			E/T	Framgår ej i detaljbudget huruvida den omfattar alla verksamheter.
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Budget har upprättats enligt angiven ram och i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12)



Mål, rapportering, intern kontroll			Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	X		Styrelsen har av KF blivit tilldelad nio förbättringsuppdrag och 10 särskilda uppdrag rörande verksamheten samt formulerat egna uppdrag i sina beställningar.
Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	X		Styrelsen har av KF blivit tilldelad tre förbättringsuppdrag och två särskilda uppdrag rörande ekonomin.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		X	Till förbättringsuppdrag finns tillhörande indikatorer, däremot följs övriga uppdrag endast med aktiviteter som inte alltid är mätbara.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?	X		Internkontrollplan antagen vid sammanträde 2019-05-13 § 135
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till styrelse?	X		Vi har inte tagit del av genomförd intern kontroll för 2019 vid granskningstillfället. Vi har dock kunnat se att ärendet finns med i kallelse till styrelsens sammanträde 2020-03-23.



Aktiva åtgärder och måluppfyllelse				Eventuella kommentarer/noteringar
Är styrelsens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?			X	<p>Det har fattats ett antal beslut kring ekonomiska åtgärder under året t.ex. att uppdra kommundirektören, tekniska divisionen, HR-avdelningen, division social omsorg och division barn utbildning kultur att genomföra åtgärder i januari. Ett annat exempel är att det har införts ett generellt inköps- och anställningsstopp. Divisionerna redovisar dock ett ackumulerat underskott om -43 mnkr. Bedömningen är därför att kommunstyrelsen inte varit tillräckligt aktiva i att ta fram åtgärder för en ekonomi i balans.</p> <p>Fyra av totalt 12 förbättringsuppdrag samt fem av totalt 12 särskilda uppdrag från fullmäktige är ej uppfyllda.</p>
Når styrelsen uppsatta mål för verksamheten?		X		<p>Av de förbättringsuppdrag rörande verksamheten styrelsen blivit tilldelade är fyra uppfyllda, tre delvis uppfyllda medan två är ej uppfyllda. Av de särskilda uppdrag rörande verksamheten styrelsen blivit tilldelade är sju uppfyllda och tre är ej uppfyllda.</p>
Når styrelsen uppsatta mål för ekonomin?			X	<p>Kommunstyrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse om 35 mkr. Divisionerna redovisar dock ett ackumulerat underskott om -43 mkr. Den totala budgetavvikelsen för nämnder och verksamheter blev knappt -52 mnkr. Det är en förbättring jämfört med åren 2017 och 2018 men långt ifrån uppsatt målvärde med 0 i budgetavvikelse.</p> <p>Av de förbättringsuppdrag rörande ekonomin styrelsen blivit tilldelade är ett delvis uppfyllt och två ej uppfyllda. Av de särskilda uppdrag rörande ekonomin styrelsen blivit tilldelade är bägge ej uppfyllda.</p>

Utfall divisioner 2019

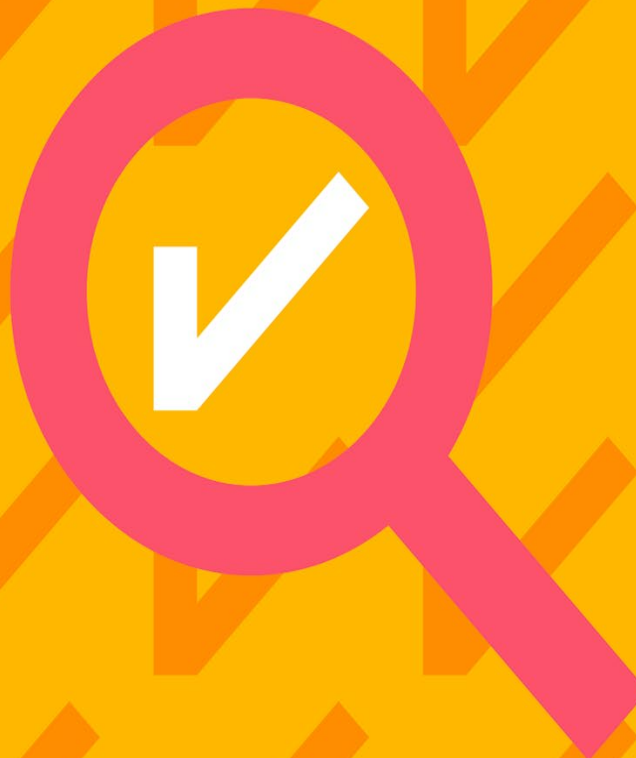
Divisioner	Utfall 2018	Utf 2019 jmf 2018	Avvikelse budget 2019
Division Barn Utbildning Kultur	-35	29	-6
Division Social Omsorg	-77	-16	-92
Tekn divisionen Skattekollektivet	8	9	17
Samhällsbyggnad	21	27	48
Räddning o Säkerhet	1	1	2
Måltidsservice	-2	-10	-12
Summa divisioner	-83	40	-43

Sammanfattning från nämnddialog

Revisorerna har under 2019 års träffar med kommunstyrelsen diskuterat arbetet som pågår med att utveckla mål- och budgetprocessen och kommunstyrelsens uppsiktsplikt kopplat till det. Arbetet med utvärdering och analyser behöver utvecklas exempelvis gällande lokalkostnader inom förskola och skola samt konsekvenser utifrån befolkningsökningen.

Centralt behövs en bättre överblick över vilka verksamhetsförändringar som sker och hur de påverkar antalet anställda. Direktivet som gavs i mars 2019 om att nämnderna skulle göra en genomlysning av verksamheterna hade under hösten 2019 börjat ge effekt, exempelvis genom anställningsstoppet som infördes i juni 2019.

Socialnämnden



Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av socialnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden har i allt väsentligt vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Redovisat resultat för nämnden är förenligt med fastställda mål ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.
- Redovisat resultat för nämnden är inte förenligt med fastställda mål ur ett ekonomiskt perspektiv. Nämnden gör ett ekonomiskt underskott med 2,7 mnkr.



Verksamhetsplan och budget 2019			Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	X		Nämnden har gjort en beställning till division social omsorg som ska vara styrande för verksamheten. Även om ingen verksamhetsplan finns antagen upprättas en verksamhetsplan i systemverktyget BPA med samtliga uppdrag och där även uppföljningar registreras.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X		Upprättad beställning omfattar nämndens ansvarsområden enligt reglementet.
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X		Beställningen har genomförts i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).
Baseras planen på en dokumenterad risk-/väsentlighetsanalys?		X	Ingen dokumenterad risk- /väsentlighetsanalys har gjorts som underlag till beställning och budget. Inom ramen för de analysdagar som genomförs årligen med nämnder och verksamheter görs analyser av tidigare årsresultat, erfarenheter, omvärldsbevakning, trender och önskemål om kommunens utveckling.
Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?	X		Detaljbudget antogs vid sammanträde 2018-12-06 § 87.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?	X		Upprättad budget omfattar nämndens ansvarsområde enligt reglementet.
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X		Budget har upprättats enligt angiven ram och i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).



Mål, rapportering och intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X			Nämnden har av KF blivit tilldelad ett förbättringsuppdrag och ett särskilt uppdrag samt formulerat fem egna uppdrag i sin beställning.
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X			Inga specifika mål för nämndens ekonomi finns angivna. Nämnden har en fastställd budgetram som ska hållas.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		X		Till förbättringsuppdrag finns tillhörande indikatorer, däremot följs övriga uppdrag endast med aktiviteter som inte alltid är mätbara.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?	X			Internkontrollplan antagen vid sammanträde 2019-04-25 § 33.
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till nämnd?	X			Nämnden beslutade att godkänna redovisning av genomförd intern kontroll 2019 vid sammanträde 2020-01-30 § 13. Kontrollen har genomfört enligt plan och tre kontrollområden ska fortsatt inkluderas i 2020 års intern kontroll (uppsökandeverksamheten, orosanmälningar samt rehabiliteringssamverkan).



Aktiva åtgärder och måluppfyllelse				Eventuella kommentarer/noteringar
Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?			X	Nämnden gör ett ekonomiskt underskott med 2,7 mnkr. I protokoll för socialnämnden som vi har granskat har inga beslut fattats om föreslagna åtgärder för att nå budgetföljsamhet eller att minska budgetunderskottet i samband med ekonomiska uppföljningar.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	X			Det förbättringsuppdrag nämnden blivit tilldelade bedöms som delvis uppfyllt och det särskilda uppdrag som nämnden tilldelats är uppfyllt. Uppdragen från nämnden skulle återrapporteras under året vid två tillfällen. Vi har genom nämndens protokoll kunnat se att fyra av fem uppdrag blivit återrapporterade. Ett av nämndens uppdrag blev återtaget vid sammanträde 2019-03-14 § 23.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			X	Nämnden gör ett ekonomiskt underskott med 2,7 mnkr. Nämndens samlade resultat för året visar en kostnadsökning med 19,3 mnkr jämfört med föregående år. Kostnadsökningarna finns inom Ekonomiskt bistånd 3,4 mnkr, Insatser för barn och unga 3,0 mnkr, Insatser för vuxna 5,5 mnkr och integration 6,9 mnkr.

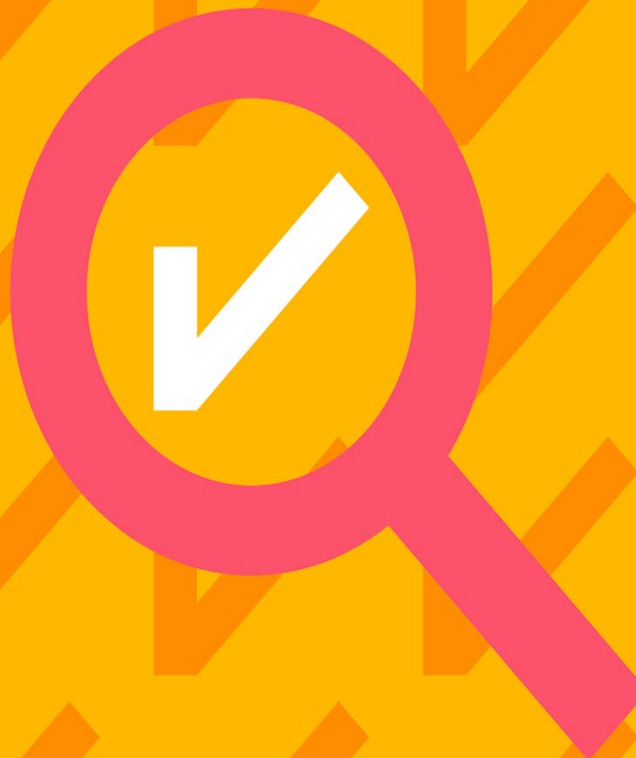
Sammanfattning från nämnddialog

Revisorerna har under 2019 års träff med socialnämnden behandlat nämndens arbete med att bygga fler boenden. Många sociala bostäder är på gång, och nämnden hoppas på att kunna minska antalet inköpta boenden som funnits sedan 2015.

Divisionen uppges ha en väl fungerande dialog med nämnden exempelvis avseende den ekonomiska utvecklingen. Missbruksvården har arbetat proaktivt med att bygga ut vården och få ner kostnader. En stor ökning av omhändertagna barn i tidig ålder har skett.

Nämnden har erhållit 13 miljoner i bidrag från ESF avseende ett projekt om försörjningsstöd och självförsörjning. Divisionen arbetar med att digitalisera försörjningsstödet men inget beslut om tillvägagångssätt har fattats. Det krävs en ökad samverkan med IT i den här typen av frågor.

Vård- och omsorgsnämnden



Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av vård- och omsorgsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden har delvis vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Redovisat resultat för nämnden är delvis förenligt med fastställda mål ur ett verksamhetsmässigt perspektiv
- Redovisat resultat för nämnden är förenligt med fastställda mål ur ett ekonomiskt perspektiv.



Verksamhetsplan och budget 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	X			Nämnden har gjort en beställning till division social omsorg som ska vara styrande för verksamheten. Även om ingen verksamhetsplan finns antagen upprättas en verksamhetsplan i systemverkyget BPA med samtliga uppdrag och där även uppföljningar registreras.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X			Upprättad beställning omfattar nämndens ansvarsområden enligt reglementet.
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Beställningen har genomförts i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12). Vi noterar att 1 av 3 förbättringsuppdrag från fullmäktige återfinns ej i beställning från nämnden till divisionen. Detta uppdrag har i praktiken genomförts av sakkunnig på nämnden.
Baseras planen på en dokumenterad risk-/väsentlighetsanalys?			X	Ingen dokumenterad risk- /väsentlighetsanalys har gjorts som underlag till beställning och budget. Inom ramen för de analysdagar som genomförs årligen med nämnder och verksamheter görs analyser av tidigare årsresultat, erfarenheter, omvärldsbevakning, trender och önskemål om kommunens utveckling.
Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?	X			Detaljbudget antogs vid sammanträde 2018-11-29 § 87.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?	X			Upprättad budget omfattar nämndens ansvarsområde enligt reglementet.
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Budget har upprättats enligt angiven ram och i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).



Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X			Nämnden har av KF blivit tilldelad tre förbättringsuppdrag samt formulerat fyra egna uppdrag.
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X			Inga specifika mål för nämndens ekonomi finns angivna. Nämnden har en fastställd budgetram som ska hållas.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		X		Till förbättringsuppdrag finns tillhörande indikatorer, däremot följs övriga uppdrag endast med aktiviteter som inte alltid är mätbara.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?	X			Internkontrollplan antagen vid sammanträde 2019-03-07 § 18.
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till nämnd?	X			Nämnden beslutade att godkänna redovisning av genomförd intern kontroll 2019 vid sammanträde 2019-12-05 § 94. Efter genomförd intern kontroll identifierades två risker som nämnden uppdrog verksamheterna att åtgärda. Återrapportering av åtgärder ska ske till nämnden 2020-10-29.

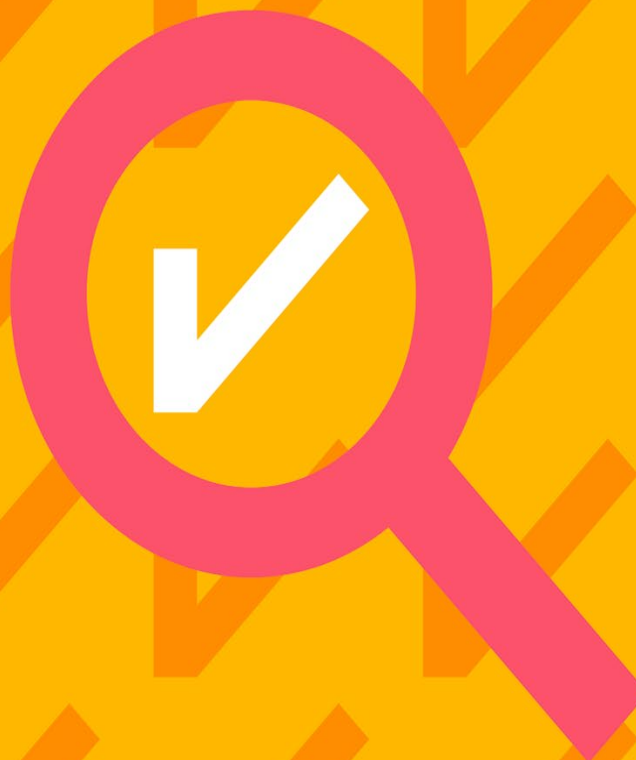


Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?		X		Nämnden har prognosticerat ekonomiskt överskott under året. Däremot är ett av tre av fullmäktiges förbättringsuppdrag ej uppfyllda vid årets slut.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X		Av de förbättringsuppdrag nämnden blivit tilldelade är ett uppfyllt, ett delvis uppfyllt medan ett är ej uppfyllt. Av nämndens egna särskilda uppdrag är två uppfyllda och två delvis uppfyllda.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X			Nämnden gör ett ekonomiskt överskott med 16,5 mnkr.

Sammanfattning från nämnddialog

Revisorerna har under 2019 års träff med vård- och omsorgsnämnden diskuterat verksamheternas underskott. Nämnden beskriver att det finns ekonomiska utmaningar särskilt med tanke på den prognostiserade volymökning som väntar. Divisionerna social omsorg, samhällsbyggnad och tekniska har gemensamt kartlagt behoven av boenden fram till 2026. Redan idag finns köer till boendena och behovet kommer enligt prognoserna öka. Den planerade implementeringen av SKR:s kvalitetsarbete har inte gjorts enligt planerna vilket kommer ses över.

Barn- och ungdomsnämnden



Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av barn- och ungdomsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden har delvis vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Uppföljning av indikatorer och uppdrag saknas i vissa fall och detaljbudget är inte fullständig. Nämnden har inte vidtagit tillräckliga åtgärder för måluppfyllelse.
- Redovisat resultat för nämnden är delvis förenligt med fastställda mål ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.
- Redovisat resultat för nämnden är inte förenligt med fastställda mål ur ett ekonomiskt perspektiv. Nämnden gör ett ekonomiskt underskott med 38 mnkr.



Verksamhetsplan och budget 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	X			Nämnden har antagit verksamhetsplan 2019-12-04 § 73. Dokumentet är upprättat efter en liknande struktur som andra nämnders beställningar.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?		X		Gymnasieskola ingår inte i nämndens verksamhetsplan trots att det ingår som ansvarsområde sedan 2019-01-01. Enligt uppgift beror det på att beslut om verksamhetsplan (2018-12-04) togs innan förändringen av nämndstruktur var helt genomförd. Verksamhetsplan har dock inte reviderats efter detta stod klart.
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?			X	Ett förbättringsuppdrag från fullmäktige återfinns inte i verksamhetsplanen. En indikator som avser ett av fullmäktiges förbättringsuppdrag är inte inkluderad i verksamhetsplanen (andel elever i årskurs 6 som når kunskapskraven i alla ämnen).
Baseras planen på en dokumenterad risk-/väsentlighetsanalys?			X	Ingen dokumenterad risk- /väsentlighetsanalys har gjorts som underlag till beställning och budget. Dock har nämndens detaljbudget och beställning enligt uppgift föregåtts av en konsekvensanalys. Dessutom har nämnden haft analysdagar med verksamheten kring bl.a. av tidigare årsresultat, erfarenheter, omvärldsbevakning.
Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?	X			Detaljbudget antogs som bilaga till verksamhetsplan vid sammanträde 2018-12-04 § 73.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?			X	Upprättad detaljbudget innehåller inte gymnasieverksamheten.
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?		X		Enl. fullmäktiges budget 1308,0 mnkr, men enl. nämndens detaljbudget 1062,5 mnkr. Detta pga avsaknad av kostnadsposter för gymnasieskola i detaljbudgeten. Detaljbudget har inte reviderats efter ny nämndstruktur utan detaljbudet överfördes från förra nämnden.



Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X			Nämnden har av KF blivit tilldelad fyra förbättringsuppdrag samt formulerat fem egna uppdrag. En indikator som tillhör ett av fullmäktiges förbättringsuppdrag är inte inkluderad i verksamhetsplanen och följs inte upp i årsredovisningen. Ett uppdrag som avser elever med stödbehov följs inte heller upp i delår (det anges att återslag från division inte skett).
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X			Inga specifika mål för nämndens ekonomi finns angivna. Nämnden har en fastställd budgetram som ska hållas.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		X		Till förbättringsuppdrag finns tillhörande indikatorer, däremot följs övriga uppdrag endast med aktiviteter som inte finns alltid är mätbara.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?	X			Internkontrollplan antagen vid sammanträde 2019-02-06 § 7.
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till nämnd?	X			Nämnden beslutade att godkänna redovisning av genomförd intern kontroll 2019 vid sammanträde 2020-01-29 § 3. Efter genomförd intern kontroll identifierades en avvikelse avseende beställning av verksamhet där BUK inte följt den plan som var upprättad i beställningen.



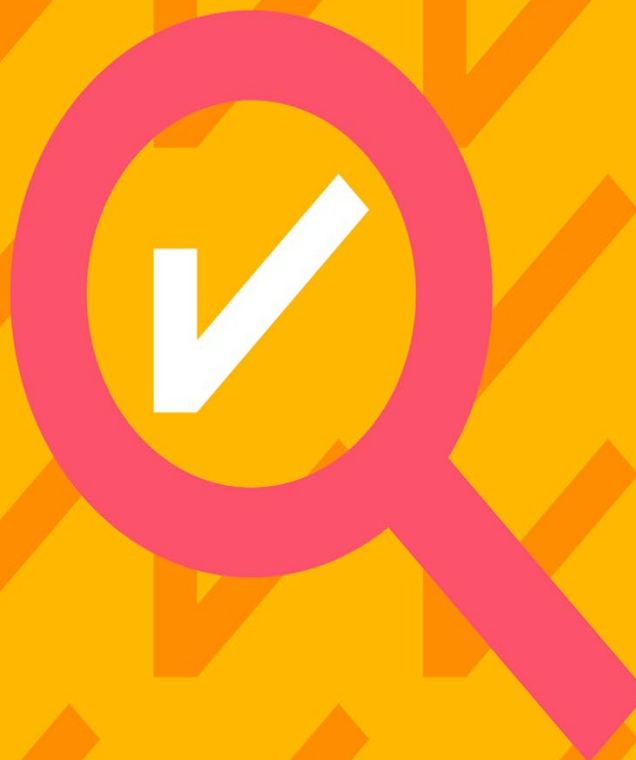
Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?			X	Nämnden gör ett ekonomiskt underskott med 38,5 mnkr. Nämnden har gradvis prognosticerat ett sämre resultat under året. Vi har endast i ekonomiska uppföljningar och protokoll kunnat se att en åtgärd beslutats under året. Av uppdragen från fullmäktige och nämndens egna uppdrag är fyra uppfyllda och fem delvis uppfyllda.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X		Av de förbättringsuppdrag nämnden blivit tilldelade är ett uppfyllt och tre är delvis uppfyllda. Av nämndens egna särskilda uppdrag är tre uppfyllda och två delvis uppfyllda.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			X	Nämnden gör ett ekonomiskt underskott med 38 mnkr.

Sammanfattning från nämnddialog

Revisorerna har under 2019 års träff med barn- och ungdomsnämnden behandlat nämndens största utmaningar ekonomi, likvärdigheten i skolorna samt skolresultaten. Både nämnd och division är involverade i budgetprocessen för att få ett samlat underlag. Beräkningar av volymer måste förbättras, något som ses över. Nämnden har en resursfördelningsmodell där 25 procent fördelas utifrån socioekonomiska faktorer vilket är en hög andel.

Nämnden ser utvecklingspotential i att följa upp vart resurserna går. Personalfrågor har varit aktuella och det är brist på lärare i flera skolor särskilt stor är behovet av lärare i ålder F-6. Målstyrning och mål kopplat till att mäta kvalitén i skolan är svåra att formulera.

Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden



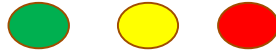
Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av kompetens- och arbetsmarknadsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden har i allt väsentligt vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag.
- Redovisat resultat för nämnden är förenligt med fastställda mål ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.
- Redovisat resultat för nämnden är förenligt med fastställda mål ur ett ekonomiskt perspektiv.



Verksamhetsplan och budget 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	X			Nämnden har gjort tre beställningar - till division barn utbildning kultur, division social omsorg samt kommunservice Brandkär - som ska vara styrande för verksamheten. Även om ingen verksamhetsplan finns antagen upprättas en verksamhetsplan i systemverkytet BPA med samtliga uppdrag och där även uppföljningar registreras.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X			Upprättad beställning omfattar nämndens ansvarsområden enligt reglementet.
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Beställningen har genomförts i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).
Baseras planen på en dokumenterad risk- /väsentlighetsanalys?			X	Ingen dokumenterad risk- /väsentlighetsanalys har gjorts som underlag till beställning och budget. Inom ramen för de analysdagar som genomförs årligen med nämnder och verksamheter görs analyser av tidigare årsresultat, erfarenheter, omvärldsbevakning, trender och önskemål om kommunens utveckling.
Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?	X			Detaljbudget antogs vid sammanträde 2019-01-30 § 7.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?	X			Upprättad budget omfattar nämndens ansvarsområde enligt reglementet.
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Budget har upprättats enligt angiven ram och i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).



Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X			Nämnden har av KF blivit tilldelad ett förbättringsuppdrag. Nämnden har även formulerat egna verksamhetsmål i alla tre beställningar, 12 stycken totalt.
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X			Inga specifika mål för nämndens ekonomi finns angivna. Nämnden har en fastställd budgetram som ska hållas.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		X		Till förbättringsuppdrag finns tillhörande indikatorer, däremot följs övriga uppdrag endast med aktiviteter som inte finns alltid är mätbara.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?	X			Internkontrollplan antagen vid sammanträde 2019-04-24 § 18.
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till nämnd?	X			Nämnden beslutade att godkänna redovisning av genomförd intern kontroll 2019 vid sammanträde 2020-02-05 § 6. Uppföljningen redogör att alla kontroller som beslutats i nämndens interna kontrollplan har genomförts.



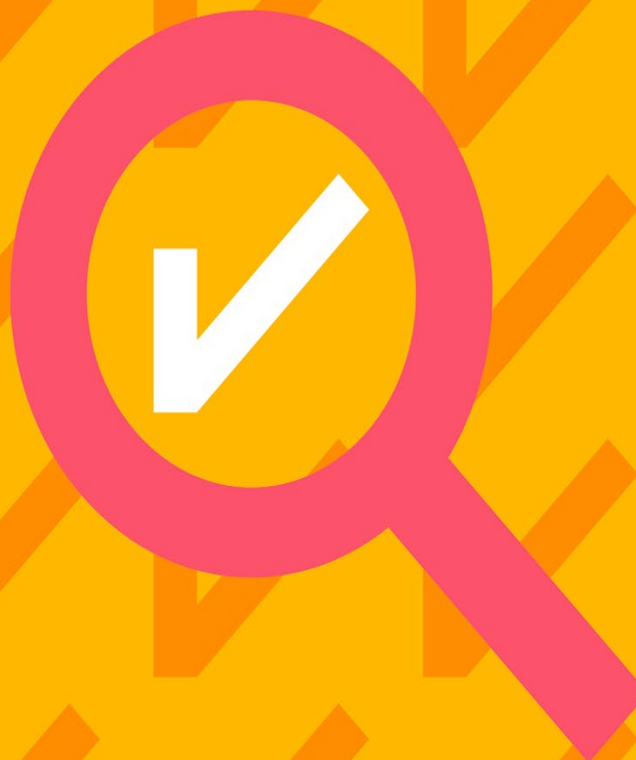
Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?	X			Nämnden har följt budget för året. Av uppdragen från fullmäktige och nämndens egna uppdrag är 12 uppfyllda och ett delvis uppfyllt.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	X			Det förbättringsuppdrag nämnden blivit tilldelade är delvis uppfyllt. Samtliga av nämndens egna antagna uppdrag bedöms uppfyllda.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X			Nämnden har följt budget för året.

Sammanfattning från nämnddialog

Revisorerna har under 2019 års träff med kompetens- och arbetsmarknadsnämnden (KAN) behandlat Arbetsmarknadsenhetens uppdrag. Enheten får beställningar från socialnämnden, kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden och KAN. Tanken framöver är att KAN ska få huvudansvaret då samtliga arbetsmarknadsåtgärder ska samlas under nämnden.

En utmaning är att utveckla det förebyggande arbetet för att minska antalet försörjningsstödmottagare. Det är osäkert hur Arbetsförmedlingens uppdrag ser ut framöver vilket påverkar nämndens verksamhet. Nämnden diskuterar mål och styrning vid träffar med divisionen. Ett pilotprojekt pågår som syftar till att få fler försörjningsstödstagare i arbete.

Kultur- och fritidsnämnden



Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av xx utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden har i allt väsentligt vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Fullmäktiges uppdrag bör tydligt framgå av beställningarna.
- Redovisat resultat för nämnden är förenligt med fastställda mål ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.
- Redovisat resultat för nämnden är förenligt med fastställda mål ur ett ekonomiskt perspektiv. Nämnden gör ett ekonomiskt överskott med 2 mnkr för året.



Verksamhetsplan och budget 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	X			Nämnden har gjort tre beställningar- tekniska divisionen, BUK och näringslivsenheten. Även om ingen verksamhetsplan finns antagen upprättas en verksamhetsplan i systemverkyget BPA med samtliga uppdrag och där även uppföljningar registreras.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X			Upprättad beställning omfattar nämndens ansvarsområden enligt reglementet.
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Beställningen har genomförts i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).
Baseras planen på en dokumenterad risk- /väsentlighetsanalys?			X	Ingen dokumenterad risk- /väsentlighetsanalys har gjorts som underlag till beställning och budget. Inom ramen för de analysdagar som genomförs årligen med nämnder och verksamheter görs analyser av tidigare årsresultat, erfarenheter, omvärldsbevakning, trender och önskemål om kommunens utveckling.
Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?	X			Detaljbudget antogs vid sammanträde 2018-12-05 § 57.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?			E/T	Framgår ej av detaljbudget.
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Budget har upprättats enligt angiven ram och i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).



Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll			Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X		Från fullmäktige har nämnden fått ett förbättringsuppdrag och ett särskilt uppdrag. Nämnden har även upprättat egna mål i samtliga tre beställningar.
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X		Inga specifika mål för nämndens ekonomi finns angivna. Nämnden har en fastställd budgetram som ska hållas.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	X		Fullmäktiges förbättringsuppdrag och nämndens mål har tillhörande indikatorer.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?	X		Internkontrollplan antagen vid sammanträde 2019-02-13 § 6.
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till nämnd?	X		2019-11-06 § 50 har genomförda kontroller redovisats till nämnden. Internkontrollen har genomförts enligt plan och inga avvikelser har noterats förutom att Kulturpolitisk policy inte hade aktualitetsprövats inom stipulerad tid. Kulturpolitisk policy har nämnden nu aktualitetsprövats och är översänd till Kommunfullmäktige för beslut.



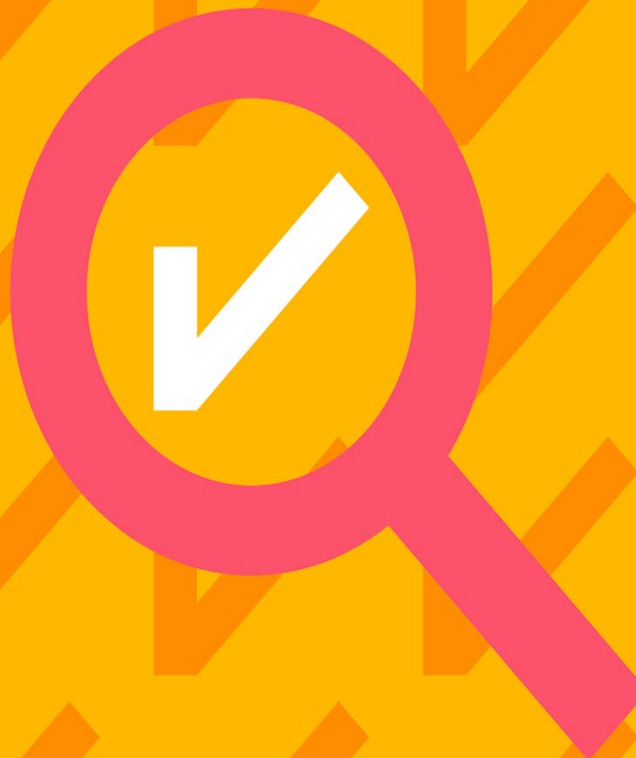
Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?	X			Nämnden gör ett ekonomiskt överskott med 2 mnkr för året.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	X			Det förbättringsuppdrag nämnden blivit tilldelade är uppfyllt. Det särskilda uppdrag nämnden har blivit tilldelat är delvis uppfyllt. Nämndens egna uppdrag bedöms som uppfyllda.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X			Nämnden gör ett ekonomiskt överskott med 2 mnkr för året.

Sammanfattning från nämnddialog

Revisorerna har under 2019 års träff med kultur- och fritidsnämnden diskuterat den ekonomiska situationen i relation till de satsningar som nämnden bedömer önskvärda. Ekonomiuppföljning sker vid varje sammanträde. Samtliga nämndledamöter kan få information under året om verksamheten. Ambitionen vid målformuleringen ska vara att upprätta konkreta mål som är uppföljningsbara.

Nämnden ska ta del av den biblioteksutredning som genomförts av Kungliga biblioteket. Åtgärder kopplat till den växande staden diskuteras mellan nämnderna och på kommunalrådsnivå. Exempelvis kan detta ske vid byggnation av ett område med diskussioner kopplade till vilka möjligheter det finns för aktiviteter i området. Nämnden följde inte upp alla sina moment i internkontrollplanen 2018.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden



Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av miljö- och samhällsbyggnadsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden delvis vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Nämnden följer upp tilldelat uppdrag enligt direktiv men har inte antagit någon internkontrollplan för året.
- Redovisat resultat för nämnden är delvis förenligt med fastställda mål ur ett verksamhetsmässigt perspektiv
- Redovisat resultat för nämnden är förenligt med fastställda mål ur ett ekonomiskt perspektiv. Nämnden gör ett ekonomiskt överskott med 4 mnkr för den skattefinansierade verksamheten. Den avgiftsfinansierade verksamheten följer budget.



Verksamhetsplan och budget 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	X			Nämnden har gjort fem beställningar- tre till tekniska divisionen och två till division samhällsbyggnad. Även om ingen verksamhetsplan finns antagen upprättas en verksamhetsplan i systemverktyget BPA med samtliga uppdrag och där även uppföljningar registreras.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X			Upprättad beställning omfattar nämndens ansvarsområden enligt reglementet.
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Beställningen har genomförts i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).
Baseras planen på en dokumenterad risk- /väsentlighetsanalys?			X	Ingen dokumenterad risk- /väsentlighetsanalys har gjorts som underlag till beställning och budget. Dock har nämndens detaljbudget och beställning enligt uppgift föregåtts av en konsekvensanalys. Dessutom har nämnden haft analysdagar med verksamheten kring bl.a. av tidigare årsresultat, erfarenheter, omvärldsbevakning.
Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?	X			Detaljbudget antogs vid sammanträde 2018-02-26 § 30.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?	X			Upprättad budget omfattar nämndens ansvarsområde enligt reglementet.
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Budget har upprättats enligt angiven ram och i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).



Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X			Fullmäktige har beslutat om tre förbättringsuppdrag och ett särskilt uppdrag till nämnden. Nämnden har även upprättat egna uppdrag i samtliga beställningar.
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X			Inga specifika mål för nämndens ekonomi finns angivna. Nämnden har en fastställd budgetram som ska hållas.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	X			Samtliga fullmäktige uppdrag har tillhörande indikatorer.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?			X	Förklaringen till att ingen internkontrollplan framtog för 2019 är förändring i organisation och av personal gällande sakkunnig. Arbete med att ta fram en internkontrollplan för 2020 är påbörjat enligt tjänsteskrivelse 2020-01-09.
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till nämnd?			E/T	Internkontrollplan saknas för 2019.



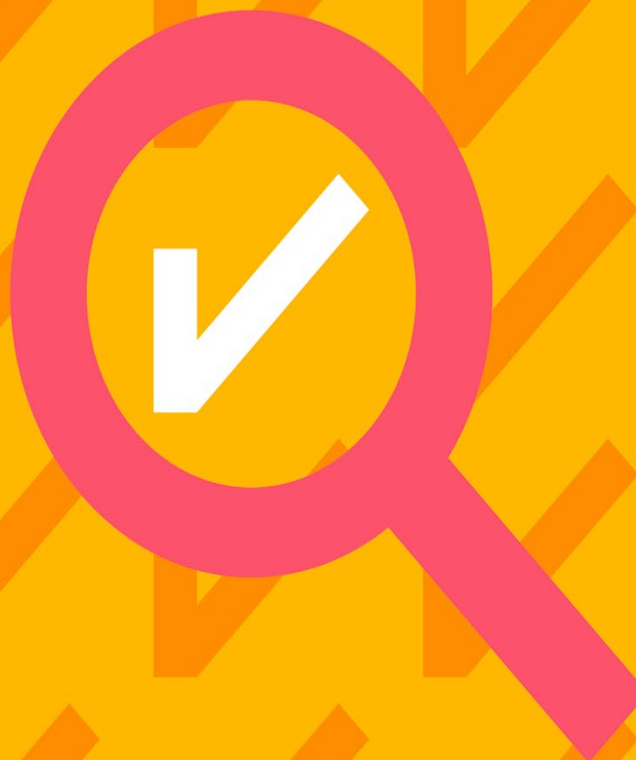
Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?	X			Nämnden gör ett ekonomiskt överskott med 7,0 mnkr för året. Sammantaget visar därför nämnden en positiv ekonomisk avvikelse.
Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X		Av förbättringsuppdragen som nämnden blivit tilldelad är tre uppfyllda. Det särskilda uppdrag som nämnden tilldelats är uppfyllt. För nämndens egna uppdrag är 11 uppfyllda, åtta delvis uppfyllda och ett ej uppfyllt.
Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X			Nämnden gör ett ekonomiskt överskott med 7,0 mnkr för året.

Sammanfattning från nämnddialog

Revisorerna har under 2019 års träff med miljö- och samhällsbyggnadsnämnden behandlat de största utmaningarna för nämnden. Kommunens totala ekonomi beskrivs som de största utmaningen där nämnden riskerar att behöva göra nedskärningar som påverkar verksamheten. Kompetensförsörjning är också en stor utmaning där det råder brist på exempelvis VA-ingenjörer.

Antalet överklaganden har ökar beroende på att byggnationen ökat. Den växande medför att investeringar behöver göras inom för att säkerställa VA, fjärrvärme och el till kommunens medborgare. Investeringarna belastar kommunens det totala investeringsutrymmet. Antalet vattenläckor har minskat.

Jävsnämnden



Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av jävsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

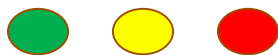
- Med hänsyn till nämndens uppdrag bedöms de sammanträden, uppföljningar och fastställd budget vara tillräckligt för att nämnden i rimlig grad verifiera att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt med tillräcklig intern kontroll. Underlag för bedömning av ekonomiskt utfall saknas.



Verksamhetsplan och budget 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		X		Nämnden har inte upprättat en verksamhetsplan för året och inte heller gjort någon beställning. Även om ingen verksamhetsplan finns antagen upprättas en verksamhetsplan i systemverkyget BPA med samtliga uppdrag och där även uppföljningar registreras.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?			E/T	
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?			E/T	
Baseras planen på en dokumenterad risk-/väsentlighetsanalys?			E/T	
Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?	X			Detaljbudget antogs vid sammanträde 2019-03-04 § 4.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?	X			Upprättad budget omfattar nämndens ansvarsområde enligt reglementet.
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Budget har upprättats enligt angiven ram och i enlighet med de direktiv som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).



Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?			X	Fullmäktige har inte formulerat mål för nämnden och nämnden har inte upprättat en verksamhetsplan.
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X			Inga specifika mål för nämndens ekonomi finns angivna. Nämnden har en fastställd budgetram som ska hållas.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?			E/T	Finns ej mål för verksamheten.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?			X	Internkontrollplan för 2019 har inte upprättats.
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till styrelse/ nämnd?			E/T	



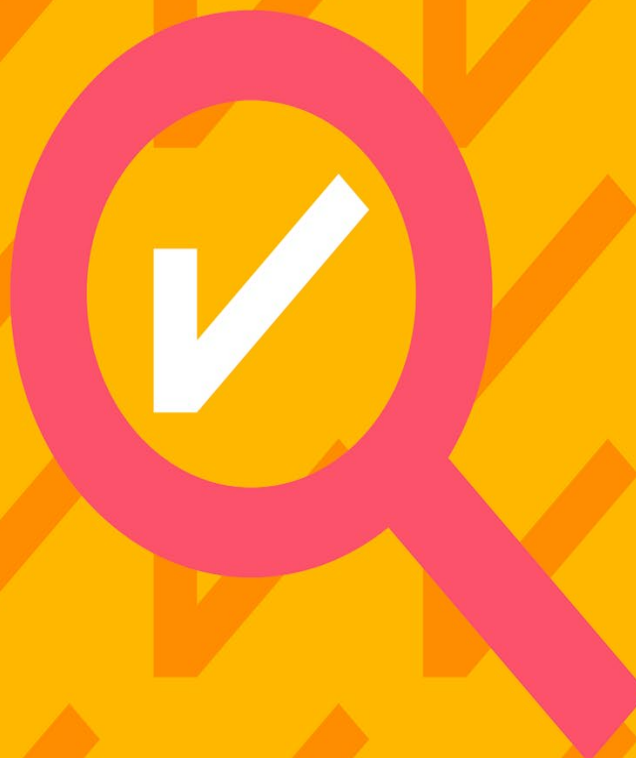
Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?			E/T	Nämnden har inga upprättade verksamhetsmål. Nämnden upprättar ingen egen delårsrapport och nämndens ekonomi finns inte separat redovisad i den övergripande delårsrapporten eller årsredovisning.
Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?			E/T	Nämnden har inga upprättade verksamhetsmål.
Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?			E/T	Redovisas inte separat i årsredovisning.

Sammanfattning från nämnddialog

Revisorerna har under 2019 års träff med nämnden diskuterat utmaningar kopplat till att nämnden är ny och vilka krav det ställer på förvaltningen. Under 2019 har två sammanträden hållits vid träffens tillfälle och ytterligare ett är under planering. Ett beslutsärende har behandlats hittills under år 2019. Ledamöterna i nämnden har i dagsläget inget arvode.

Det måste vara tydligt vilka ärenden som ska behandlas av nämnden. Kontrollanter har numer två nämnder att förhålla sig till och det har lyfts som diskussion att delegationsordningarna skiljer sig åt

Valnämnden



Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av valnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämndens bedöms bedrivit verksamheten i enlighet med tilldelat uppdrag. Nämnden bör överväga att upprätta en internkontrollplan, anta budget samt säkerställa att uppföljningar genomförs. Underlag för bedömning av ekonomiskt utfall saknas.



Verksamhetsplan och budget 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		X		Nämnden har inte upprättat en verksamhetsplan för året och inte heller gjort någon beställning. Även om ingen verksamhetsplan finns antagen upprättas en verksamhetsplan i systemverktyget BPA med samtliga uppdrag och där även uppföljningar registreras.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?			E/T	
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?			E/T	
Baseras planen på en dokumenterad risk-/väsentlighetsanalys?			E/T	
Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?			E/T	Inom ramen för granskningen har vi tagit del av ett utdrag ur verksamhetssystemet för resultaträkning gällande nämnden. Inget protokoll har erhållits som styrker att nämnden antagit en budget för 2019.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?			E/T	
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?			E/T	

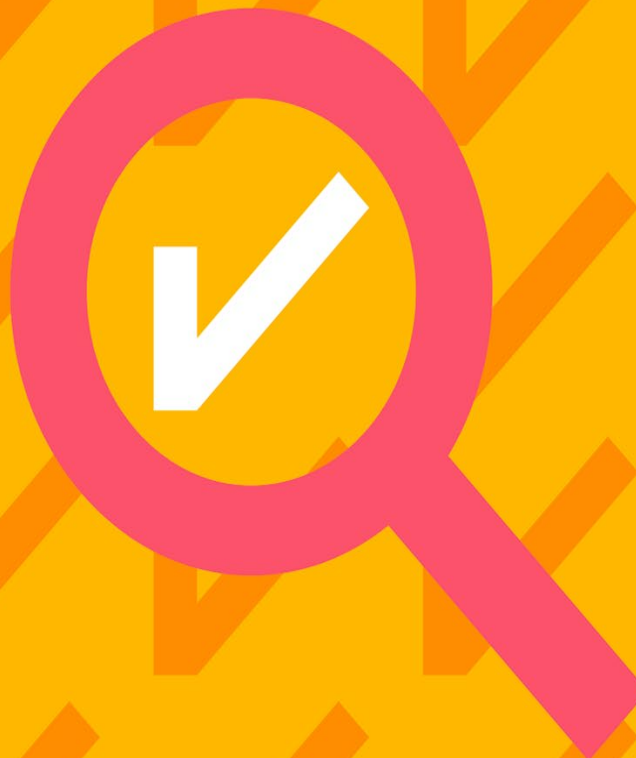


Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?			X	Fullmäktige har inte formulerat mål för nämnden och nämnden har inte upprättat en verksamhetsplan.
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X			Inga specifika mål för nämndens ekonomi finns angivna. Nämnden har en fastställd budgetram som ska hållas.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?			E/T	Finns ej mål för verksamheten.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?			X	Internkontrollplan för 2019 har inte upprättats.
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till styrelse/ nämnd?			E/T	



Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?			E/T	Nämnden upprättar ingen egen delårsrapport och nämndens ekonomi finns inte separat redovisad i den övergripande delårsrapporten eller årsredovisning. Två möten har hållits under 2019 (2019-01-29, 2019-04-11). Ingen uppföljning av genomförandet av valet har genomförts enligt kontakt med kommunledningskansliet.
Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?			E/T	Nämnden har inga upprättade verksamhetsmål.
Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?			E/T	Redovisas inte separat i årsredovisning. Ingen uppföljning av budget har genomförts enligt kontakt med kommunledningskansliet.

Gemensamma överförmyndarnämnden



Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av gemensamma överförmyndarnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden har delvis vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Nämnden bör överväga att upprätta och anta en plan för verksamheten med verksamhetsmål.
- Redovisat resultat för nämnden går inte att bedöma ur ett verksamhetsmässigt perspektiv då nämnden saknar mål för verksamheten.
- Redovisat resultat för nämnden är förenligt med fastställda mål ur ett ekonomiskt perspektiv. Nämnden gör ett ekonomiskt överskott med 1,5 mnkr för året.



Verksamhetsplan och budget 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		X		Nämnden har inte upprättat en verksamhetsplan för året och inte heller gjort någon beställning. Även om ingen verksamhetsplan finns antagen upprättas en verksamhetsplan i systemverktyget BPA med samtliga uppdrag och där även uppföljningar registreras.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?			E/T	
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?			E/T	
Baseras planen på en dokumenterad risk-/väsentlighetsanalys?			E/T	
Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?	X			Detaljbudget antogs vid sammanträde 2018-12-10 § 61.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?	X			Upprättad budget omfattar nämndens ansvarsområde enligt reglementet.
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	X			Budget har upprättats i enlighet med angiven ram som anges i budget med flerårsplan 2019 (antagen KF 2019-02-12).



Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?			X	Fullmäktige har inte formulerat mål för nämnden och nämnden har inte upprättat en verksamhetsplan.
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X			Inga specifika mål för nämndens ekonomi finns angivna. Nämnden har en fastställd budgetram som ska hållas.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?			E/T	Finns ej mål för verksamheten.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?	X			Internkontrollplan antagen vid sammanträde 2019-02-04 § 4.
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till styrelse/ nämnd?	X			Nämnden beslutade att godkänna redovisning av genomförd intern kontroll 2019 vid sammanträde 2020-02-03 § 5. Uppföljningen redogör att alla kontroller som beslutats i nämndens interna kontrollplan har genomförts. De tre kontrollområdena bedöms fortsatt vara aktuella att inkludera i internkontrollen.



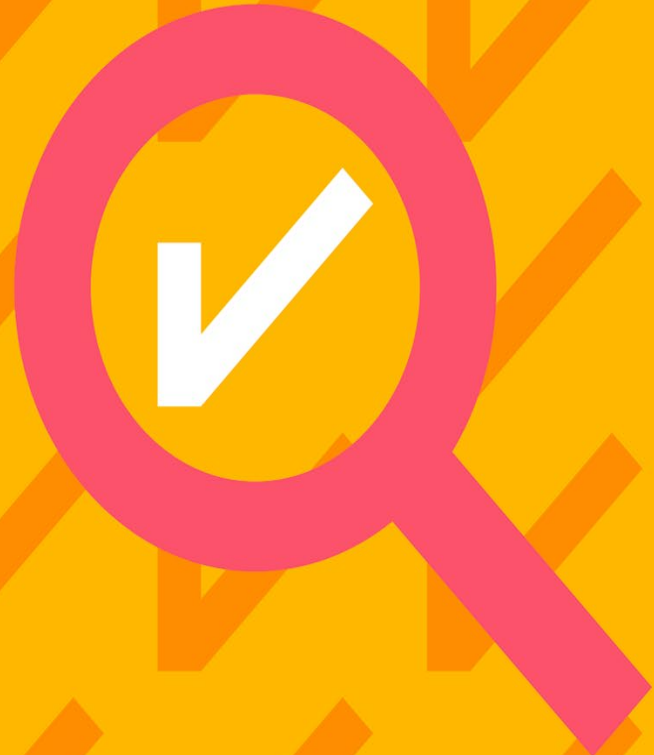
Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?	X			Nämnden gör ett ekonomiskt överskott med 1,5 mnkr för året.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?			E/T	Nämnden har inga upprättade verksamhetsmål.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X			Nämnden gör ett ekonomiskt överskott med 1,5 mnkr för året.

Sammanfattning från nämnddialog

Revisorerna har under 2019 års träff med överförmyndarnämnden diskuterat nämndens utmaningar bland annat svårigheten att rekrytera gode män och förvaltare. Antalet ensamkommande barn och ungdomar har minskat vilket även minskat behovet av gode män till viss del. Nämnden har under 2019 haft personalbrist på grund av sjukfrånvaro. En assistent på som kommer att arbeta 25 procent kommer att anställas till 2020 för att minska den administrativa belastningen. Ett arbete har gjorts för att anpassa språket i syfte för medborgare att förstå innebörden av beslut.

Nämnden ser ett behov av moderniseringar och digitalisering, där ett verksamhetssystem eventuell kan köpas in. håller på att titta på ett nytt verksamhetssystem. Förra året gjordes länsstyrelsen en tillsyn utan anmärkningar. Ett nytt avtal med Oxelösund har framställts under året, men det är inte klart.

Gemensamma servicenämnden



Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av gemensamma servicenämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämndens bedöms bedrivit verksamheten i enlighet med tilldelat uppdrag. Nämnden bör överväga att upprätta en internkontrollplan samt anta budget. Underlag för bedömning av ekonomiskt utfall saknas.



Verksamhetsplan och budget 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		X		Nämnden har inte upprättat en verksamhetsplan för året och inte heller gjort någon beställning. Även om ingen verksamhetsplan finns antagen upprättas en verksamhetsplan i systemverkyget BPA med samtliga uppdrag och där även uppföljningar registreras.
Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?			E/T	
Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?			E/T	
Baseras planen på en dokumenterad risk-/väsentlighetsanalys?			E/T	
Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?			X	Framgår inte i protokoll att detaljbudget blivit antagen.
Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?			E/T	
Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?			E/T	



Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?			X	Fullmäktige har inte formulerat mål för nämnden och nämnden har inte upprättat en verksamhetsplan.
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X			Inga specifika mål för nämndens ekonomi finns angivna. Nämnden har en fastställd budgetram som ska hållas.
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?			E/T	Finns ej mål för verksamheten.
Finns antagen internkontrollplan för 2019?			X	Internkontrollplan för 2019 har inte upprättats.
Har uppföljning av internkontrollplanen redovisats till styrelse/ nämnd?			E/T	



Mål, rapportering, måluppfyllelse, intern kontroll				Eventuella kommentarer/noteringar
Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?			E/T	Inga ekonomiska uppföljningar har gjorts under året. Nämnden upprättar ingen egen delårsrapport och nämndens ekonomi finns inte separat redovisad i den övergripande delårsrapporten eller årsredovisning.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?			E/T	Nämnden har inga upprättade verksamhetsmål.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			E/T	Redovisas inte separat i årsredovisning.

Sammanfattning från nämnddialog

Revisorerna har under 2019 års träff med gemensamma servicenämnden behandlat nämndens utmaningar. respektives ägares kommunstyrelse ansvarar för sin kostnadsdel och sin interna kontroll. Möjligtvis skulle en intern kontrollplan kunna upprättas utifrån avtal. Under året har IT-frågor mestadels diskuterats, uppföljning av HR-systemet och implementering. Nya samverkansområden har även diskuterats under året. Det finns många områden där samverkan sker men det saknas avtal för formerna för samverkan vilket skall behöva inventeras.

Årsgranskning för patientnämnden år 2019

Sammanfattning

Bedömningen är att årets bokslut i stort är upprättat i enlighet med gällande bokslutsinstruktioner, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt att god redovisningssed har tillämpats. Den gemensamma patientnämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning, undantaget att intäkter om 351 tkr saknas på grund av att fakturering ej genomförts för andra halvåret.

Verksamheten har bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut undantaget att nämnden inte beslutat om någon interkontrollplan för året. Vi bedömer att nämnden delvis har en god intern styrning och kontroll och riktar kritik mot avsaknaden av beslutad intern kontrollplan. Effekten av att intern kontrollplan saknas är att risker i verksamheten inte identifieras och följs upp på ett systematiskt sätt.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande med undantag av den uteblivna faktureringen för andra halvåret.

Rekommendationer

Efter året granskning rekommenderar vi nämnden att:

- ✓ Säkerställ att intern kontrollplan upprättas utifrån en dokumenterad riskanalys och beslutas samt återrapporteras årligen, enligt reglemente för planering och uppföljning
- ✓ Säkerställ att nämnden beslutar om reviderad delegationsordning
- ✓ Säkerställ att fakturering sker
- ✓ Säkerställ att verksamhetsplanen innehåller mätbara och uppföljningsbara indikatorer för samtliga strategiska perspektiv/mål

Bakgrund och syfte

Revisorerna ska, enligt kommunallagen årligen granska och pröva om styrelser, nämnder och beredningar säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Styrelser, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det

finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisionsfrågor och metod

Granskning har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed och regionens revisionsreglemente och har omfattat dels ändamålsenlighet, det vill säga om verksamheten bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut, lagar, avtal och föreskrifter och dels om verksamheten bedrivits på ett sätt som är ekonomisk tillfredsställande, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna kontroll som nämnden ansvarar för är tillräcklig. Detta som del av underlaget för revisorernas uttalande i revisionsberättelsen med tillhörande redogörelse. Revisorernas samlade bedömning delges då regionfullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan i samband med att regionens samlade årsredovisning behandlas.

Granskningen har under året skett enligt den revisionsplan som upprättats av revisorerna i samråd med regionfullmäktiges presidium. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning. Grundläggande granskning består, enligt god revisionssed, av två delar.

- ✓ Granskning av måluppfyllelse
- ✓ Granskning av intern styrning och kontroll

Granskningen är genomförd med stöd av Revisionens modell för grundläggande granskning av nämnd. Revisionen tar löpande del av verksamhetsplaner, samtliga månadsrapporter och protokoll från respektive nämnd. Bevakning sker också av eventuella förändringar i nämndens styrande dokument, följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner och uppföljning av tidigare års granskningar. Dessutom summerar vi iakttagelser från eventuella fördjupade granskningar och uppföljningar av tidigare granskningar som genomförts inom nämndens ansvarsområde under året.

Granskningen omfattar också om nämnden säkerställt att räkenskaperna är rättvisande. Denna del granskas i samband med granskning av regionens delårs- och årsbokslut. Granskningen syftar till att pröva om nämndens verksamhetsberättelse ger en rättvisande bild av ställning och resultat 31 december 2019.

PwC har på uppdrag av revisorerna utfört stora delar av den grundläggande granskningen. Den rapporten finns som bilaga till denna årsgranskning. PwC har också genomfört en fördjupad granskning för att bedöma om patientnämnden bedriver en

ändamålsenlig verksamhet. Den har avrapporterats separat.

Revisorerna träffar samtliga nämnder i Region Sörmland två gånger per år. En träff på våren då vi går igenom slutrapporten över granskningen föregående år. På hösten genomförs sedan Revisionsdialog med samtliga nämnder i anslutning till delårsrapporteringen.

Ansvarig nämnd och avgränsning

Granskningen avser patientnämndens verksamhet 2019.

Revisionskriterier

Vår bedömning av nämndens ansvarsutövande utgår bland annat från:

- ✓ Kommunallagen
- ✓ Lag om kommunal bokföring och redovisning
- ✓ Fullmäktiges reglemente för nämnden
- ✓ Fullmäktiges reglemente för intern kontroll
- ✓ Fullmäktiges reglemente för planering och uppföljning
- ✓ Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till nämnden
- ✓ Regionstyrelsens anvisningar
- ✓ Regionen interna regler

Iakttagelser i 2018 års granskning

Revisorernas bedömning för 2017 var att patientnämndens verksamhetsberättelse i allt väsentligt gav en rättvisande bild av resultat och ställning. Verksamheten hade bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut undantaget att verksamhetsplanen vid vår granskning inte hade behandlats i nämnden. Den interna kontrollen bedöms i övrigt som tillräcklig.

Revisorerna deltog vid patientnämndens sammanträde 24 april 2019 och redovisade då sina iakttagelser och synpunkter utifrån den rapport som lämnats för årsgranskningen.

Områden som lyftes i samband med genomgången var att säkerställa att verksamhetsplan beslutas utifrån regionfullmäktiges mål och budget och att den ska innehålla mätbara och uppföljningsbara indikatorer för samtliga strategiska perspektiv/mål. Nämnden behöver också säkerställa rapporteringen av uppföljningen av internkontrollplanen enligt reglemente för planering och uppföljning.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

Av regionens mål och budget 2019–2021¹ framgår att nämnden, som är gemensam med länets nio kommuner, har till uppgift att stödja och hjälpa patienter inom:

- ✓ Hälsa- och sjukvård som bedrivs av region eller kommun eller enligt avtal med dessa

Nämnden har också till uppgift att stödja och hjälpa patienter inom (framgår dock inte av regionens mål och budget 2019–2021):

- ✓ Den allmänna omvårdnad som ges enligt socialtjänstlagen i samband med hälso- och sjukvård
- ✓ Tandvård enligt tandvårdslagen som bedrivs av region

Patientnämnden handhar även rekrytering, utbildning och förordnande av stödpersoner till patienter som vårdas enligt lagen om psykiatrisk tvångsvård, lagen om rättspsykiatrisk vård samt enligt smittskyddslagen.

Vi kan inte finna att regionfullmäktige eller regionstyrelse har beslutat om några ytterligare uppgifter till nämnden under 2019.

Tilldelad budgetram är 3 509 tkr. Ingen investeringsram framgår av budget.

Nämndens verksamhet under år 2019

Nämndens styrdokument och protokoll

Nämnden har haft fyra protokollförda sammanträden under år 2019. Sammanträdena som planerats i maj och november ställdes in.

Nämnden har beslutat om dataskyddsombud enligt GDPR och verksamhetsberättelse för 2018, kvartalsrapport och delårsrapport 2019 samt verksamhetsplan 2020 inklusive internkontrollplan.

Revidering av delegationsordning har gjorts på sammanträdet i februari. Ärendet beslutades inte av nämnden utan var med som anmälningsärende.

Anmälningsärenden förekommer på de fyra sammanträdena och ingen återrapportering av delegationsbeslut har gjorts.

Vår kommentar

Av bilagan 1.1 framgår de iakttagelser som gjorts.

¹ Landstingsfullmäktige § 127/18, Mål och budget 2019 - 2021

Nämnden behöver säkerställa att internkontrollplan antas inför varje år, utifrån en dokumenterad riskanalys och att revidering av delegationsordning beslutas.

Nämndens ekonomistyrning under år 2019

Efter mars månad ska regionstyrelsen redovisa en kvartalsrapport som är en ekonomisk rapport med prognos för helåret enligt reglemente för planering och uppföljning. Nämnder och bolag bistår med uppgifter, analyser och prognoser.

Kvartalsrapport upprättas av nämnd/division/bolag en gång per år (mars). Rapporten ska innehålla ekonomisk analys, helårsprognos och övrig betydelsefull information.

Enligt regionens reglemente för planering och uppföljning ska regionstyrelsen, efter juli och december månad, redovisa det aktuella ekonomiska och verksamhetsmässiga läget i en delårsrapport respektive årsredovisning. Nämndens delårsrapport (januari-juli) och verksamhetsberättelse (januari-december) bereds i nämnden.

Delårsrapporten ska innehålla helårsprognos inklusive uppföljning av mål, indikatorer, handlingsplan och eventuella uppdrag samt redovisning av genomförda förändringar. Rapporten ska även innehålla kommentarer och analyser till den verksamhet som har bedrivits under perioden samt uppföljning av privata utförare.

Verksamhetsberättelsen ska utvärdera årets verksamhet samt hur fastställda mål, indikatorer, handlingsplaner och eventuella uppdrag har uppfyllts. Verksamhetsberättelsen ska också innehålla ekonomiskt utfall, relevanta nyckeltal, resultatet av den interna kontrollen samt uppföljning av privata utförare.

Om en enhet inte klarar sig på tilldelade medel ska nämnden i första hand omfördela resurser mellan enheterna. Om nämnden bedömer att det blir en negativ avvikelse beträffande mål, uppdrag eller resurser, ska detta åtgärdas under betraktande att ekonomin är högst prioriterad.

Om nämnden inte har befogenhet att besluta om förändrad verksamhet eller mål, ska nämnden på eget initiativ föreslå regionfullmäktige beslut, via regionstyrelsen, så att man klarar verksamheten med given resurstilldelning

Nämndens ekonomiska resultat under år 2019

I tabellen nedan finns en sammanställning över hur nämndens ekonomiska resultat och prognos utvecklades under år 2019 i kvartals- och delårsrapportering samt verksamhetsberättelse. Kvartalsrapport per september är borttagen enligt reglemente för planering och uppföljning.

Ekonomisk rapportering	Akkumulerat utfall	Prognos	Nämndens budget
Kvartalsrapport mars	-0,2 mnkr	-3,5 mnkr	-3,5 mnkr
Delårsrapport juli	-1 mnkr	-3,5 mnkr	-3,5 mnkr
Slutligt utfall december	-2,2 mnkr		-3,5 mnkr

Patientnämndens resultat för 2019 är positivt med 1,3 mnkr. I kvartalsrapportering per mars och i delårsrapporten per juli redovisas en nollprognos.

Vår kommentar

Granskning av nämndens protokoll visar att kvartalsrapport per mars, delårsrapport för juli och verksamhetsberättelsen efter årets slut beslutas av nämnden.

Revisionsdialog

Syftet med revisionsdialogen är att nämndens presidium och verksamhetschef på ett tidigt stadium ska få del av revisorernas synpunkter för att säkerställa riktigheten i underlagen för revisorernas bedömning. Revisionsdialogen är en del i den grundläggande granskningen.

Tanken är att revisorerna har en mer solid grund för ansvarsprövningen. Dessutom ges nämnden tillfälle att, utifrån revisionsdialogen, agera mot bakgrund av de synpunkter som lämnats av revisorerna.

Vid dialogen tas eventuella synpunkter eller kritik upp från revisorerna i föregående års revisionsberättelse och eventuella synpunkter från den löpande granskningen under året. I dialogen behandlas även frågor för att kartlägga den interna styrningen och kontrollen i nämnden. Frågor skickas i förväg till nämndens presidium och verksamhetschef.

Patientnämndens arbetsutskott och revisorerna träffades den 4 november 2019 för dialog. Vid dialogen diskuterades bland annat nämndens uppdrag (där stödpersoner ingår) och informationsspridning till bland annat patienter och kommuner, nuvarande klagomålshantering och nämndens statistik. Dessutom diskuterades nämndens verksamhet utifrån delårsrapporten för juli månad och att nämnden inte beslutat om internkontrollplan i verksamhetsplan 2019. Dialoger planeras även för hösten 2020.

Nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse

Delårsrapporten per juli 2019

Revisorerna bedömning av delårsrapporten² sker utifrån den samlade rapporteringen från regionstyrelsen till regionfullmäktige. Som underlag för bedömningen har vi gjort en övergripande analytisk granskning av räkenskaperna och måluppfyllelsen samt en viss verifiering av innehållet i delårsrapporten. Vi har dessutom översiktligt granskat respektive nämnds delårsrapport.

Nämnden beslutade om delårsrapporten vid sammanträdet i september 2019. Delårsrapporten var kortfattad och verksamheternas arbete rapporterades pågå i huvudsak enligt plan. Övervägande indikatorer och interkontrollplanen rapporterades inte. Delårsrapporten bedömdes uppfylla anvisningarnas krav.

Verksamhetsberättelse 2019

Verksamhetsberättelsen är nämndens/divisionens återrapportering till regionstyrelsen av hur uppdraget för 2019 har genomförts. I verksamhetsberättelsen ska respektive nämnd/division återrapportera på sina mål, indikatorer och större aktiviteter med vikt vid analyser av de avvikelser som har uppstått under året. Om större negativ avvikelse jämfört med plan kan noteras ska anges vilka åtgärder som har vidtagits alternativt ska vidtas.

Nämnden/division ska rapportera sitt jämställdhetsarbete och all statistik ska i den mån det är möjligt rapporteras könsuppdelat enligt ekonomistabens anvisningar. Ett antal dokument ska bifogas till verksamhetsberättelsen, bland annat om arbetsskador.

En nyhet för i år är att resultaträkningarna kommer in med automatik i dokumentet för verksamhetsberättelse.

Region Sörmland tillämpar en gemensam styrmodell för samtliga nämnder och de helägda bolagen. Regionfullmäktige beslutade om en ny styrmodell som utgår från medborgar-, verksamhets- och resursperspektiv.³ Inom respektive perspektiv formulerar fullmäktige politiska mål som ska vara vägledande för verksamhetens inriktning och utformning. Vid utvärdering av verksamheten i regionens årsredovisning är det graden av uppfyllelse av de politiska målen som utgör grund för regionstyrelsens bedömning.

Den verksamhetsberättelse vi har granskat är den som behandlades till nämndens sammanträde den 28 februari 2020.

² RE-REV19-0036, Granskning av delårsrapport

³ Regionfullmäktige § 97/18, Region Sörmlands styrmodell

Vår kommentar

Granskningen av verksamhetsberättelsen framgår av bilaga 1 och 1.1 till denna rapport. Iakttagelser som lämnas är att rapporten innehåller i stort sett samtliga avsnitt enligt anvisning. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande med undantag av intäkter med 351 tkr på grund av att fakturering inte genomförts under 2019.

Vår rekommendation är att nämnden bör säkerställa att fakturering sker och att mätbara indikatorer tas fram för samtliga perspektiv/mål.

Intern kontroll – rapportering och följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Enligt anvisningen i rapporteringsverktyget PLUSS ska av verksamhetsberättelsen framgå hur arbetet med den interna kontrollen bedrivits, resultatet av utförda kontroller samt eventuellt vidtagna åtgärder med anledning av resultatet. Även rapportering om och i vilken mån uppföljningen av den interna kontrollen under året har bidragit till ökad effektivitet. Eventuella specifikationer presenteras i bilaga.

Varje nämnd följer löpande upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde enligt reglemente för intern kontroll. Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras till nämnden som rapporterar vidare till regionstyrelsen inom processen för planering och uppföljning¹.

Vår kommentar

Verksamhetsplan med budget 2019, *exklusive* internkontrollplan, beslutades i november 2018⁴. Nämnden har inte heller under 2019 beslutat om någon internkontrollplan för året.

Revisionens granskningar 2019

Nedan görs en kort sammanfattning av de granskningar som revisorerna genomfört och avrapporterat under året, som berör patientnämnden. Rapporterna och de svar som har lämnats av nämnden/verksamheten finns tillgängliga på revisionens hemsida, www.regionsormland.se/revisionen

¹ Regionfullmäktige § 111/19, Revidering av reglemente för planering och uppföljning i Region Sörmland

⁴ Patientnämnden § 33/18, Verksamhetsplan med budget 2019 - 2021 gemensam patientnämnd

Granskning/ verksamhet/nämnd	Rapporten omfattar - Revisionens iakttagelser
Granskningsrapport 2018 /samtliga nämnder	Granskning av årsbokslut och verksamhetsberättelse per verksamhet rapporterats till respektive nämnd.
Revisorernas redogörelse 2018/RS	Granskning av årsredovisningen 2018.
Revisorernas bedömning av delårsrapport 2019/RS	Granskning av delårsrapport i juli avseende mål för god ekonomisk hushållning.
Hantering av skyddade personuppgifter/RS, nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet, patientnämnden samt nämnden för primärvård, rättspsykiatri och Dammsdalskolan	Vår granskning har visat på brister på ett antal områden. Vår bedömning är att nämnderna och styrelsen delvis säkerställer att hanteringen är ändamålsenlig och delvis sker med intern kontroll. Bland annat rekommenderar vi att styrande dokument och befintliga e-utbildningar uppdateras och kompletteras på området. Verksamhetsspecifika dokumenterade rutiner behöver därefter tas fram i större utsträckning.
Den interna kontrollen i administrativa system och rutiner/RS, med inriktning: <ul style="list-style-type: none"> - Utbetalningsorder - Utlägg via reseräkning - Dispensansökningar för inhyrd personal - Partistöd 	Vår bedömning är att den interna kontrollen inte är tillfredsställande vad gäller utbetalningsorder där bland annat underlagen i större utsträckning behöver uppfylla kraven enligt de regler som finns. Den interna kontrollen kring anställdas utlägg bedöms inte heller helt tillfredsställande. Rutiner och styrdokument behöver bli tydligare avseende när inköp ska ske mot faktura. Detta för att minimera fel vid hantering och redovisning och också minska administrationen. Följsamheten mot rutinen för dispens-ansökningar är bättre i år. För att ytterligare stärka den interna kontrollen behöver matchning ske, i större utsträckning, av inkomna fakturor mot godkända dispenser. För partistödet finns nu nya rutiner som innebär att beslut om utbetalning kommer upp som ett eget ärende för beslut av fullmäktige. Partiernas åter-redovisningar lämnas löpande till fullmäktige vilket är en förbättring gällande tidsramen.

Revisionens uppföljning av tidigare granskningar

Revisionen genomför årligen en strukturerad uppföljning av tidigare genomförda granskningar. Någon uppföljning som berör patientnämnden har inte genomförts under 2019.

Revisionen



Åsa Forsman
Sakkunnig revisor

- Bilaga 1 Granskning av årsbokslut 2019 - Patientnämnden, PwC
Bilaga 1.1 Översiktlig grundläggande granskning 2019
patientnämnden, PwC
- Bilaga 2 Granskning av patientnämnden - Bedriver
patientnämnden en ändamålsenlig verksamhet, PwC

1.2

Granskning av årsbokslut 2019 Patientnämnden

RE-REV20-0008
Bilaga 1

Projektledare: Susanne Lindberg
Projektmedarbetare: Josefin Gustavsson

NYKÖPINGS KOMMUN
Kommunledningskontoret
2020-04-03
Dnr: ~~RE-REV20-0008~~

REV20/8



Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte	3
1.3.	Revisionskriterier	4
2.	Granskningsresultat	5
2.1.	Rättvisande räkenskaper	5
2.1.1.	Resultaträkning	5
2.1.2.	Finansiella mål	5
2.1.3.	laktagelser	5
2.1.4.	Revisionell bedömning	5
2.2.	Verksamhetsberättelse	5
2.2.1.	laktagelser och revisionell bedömning	6
3.	Grundläggande granskning	7
3.1.	Bakgrund	7
3.2.	Genomförande	7
3.2.1.	Metod och avgränsning	7
3.2.2.	Genomförd prövning av kontrollmål	7
3.2.3.	laktagelser och revisionell bedömning	8

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av Region Sörmlands förtroendevalda revisorer granskat patientnämndens årsbokslut och verksamhetsberättelse för räkenskapsåret 2019 samt genomfört en översiktlig grundläggande granskning.

Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag för sin bedömning av om årsbokslutet är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsbokslutet upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Årsbokslutet redogör för utfall av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi har dock hittat en väsentlig avvikelse i räkenskaperna som bedöms som väsentlig.

- Är årsbokslutets resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsbokslutets återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag av att intäkter med 351 tkr saknas på grund av att fakturering ej genomförts under 2019.

- Har nämnden en tillräcklig god styrning och intern kontroll enligt genomförd granskning?

Vi bedömer att nämnden har en delvis god intern kontroll och styrning men bör komplettera målen med mätbarhet, upprätta internkontrollplan för att kunna följa upp risker i verksamheten samt följa upp avvikelsen i budgeten mot den ram som är beslutad.

1. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är styrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

1.1. Bakgrund

Revisorerna har bl a till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12:2) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsredovisningen. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

1.2. Syfte

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar nämndens verksamhetsberättelse upplysning om utfall avseende verksamhet samt ekonomi i enlighet med fastställda riktlinjer?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Granskningen av Patientnämnden omfattar:

- Verksamhetsberättelse inkl resultaträkning
- Översiktlig grundläggande granskning

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsbokslutet i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsbokslutet inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsbokslutet, d v s den utesluter inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med Region Sörmlands Revisionskontor. Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångs-

punkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Granskningen har skett genom dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningsansvarig.

1.3. Revisionskriterier

Granskningen av årsboksluten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2019
- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

2. Granskningsresultat

2.1. Rättvisande räkenskaper

2.1.1. Resultaträkning

Årets utfall uppgår till – 2 195 tkr att jämföra med budgeterat resultat på – 3 509 tkr. Den positiva avvikelsen på 1 314 tkr avser lägre personalkostnader med 1 565 tkr samt lägre intäkter med 351 tkr som beror på utebliven fakturering till kommunerna för andra halvåret 2019. Även högre lokalkostnader med -113 tkr samt minskade övriga kostnader på 203 tkr påverkar avvikelsen.

Personalkostnaderna har ökat jämfört med föregående år men är fortfarande lägre än budgeterat vilket beror på att medel för ytterligare en tjänst finns med i budgeten. Resurser för denna tjänst tillkom i samband med nya lagstiftningen om stöd vid klagomål mot hälso- och sjukvården men patientnämnden har avvaktat med att rekrytera. Ytterligare en anledning är att antalet förordnade stödpersoner varit färre än budget och att antalet förordnanden är ett antagande.

Lokalkostnaderna är högre än budgeterat med anledning av att kansliet har flyttat och bytt lokal och därmed fått högre hyra.

Föregående år uppgick resultatet till - 1 534 tkr att jämföra med årets utfall på -2 195 tkr.

2.1.2. Finansiella mål

Patientnämnden har som finansiellt mål att avvikelse mot budgeterat resultat ska vara noll vilket inte uppfylls då nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse.

2.1.3. Iakttagelser

Vid granskningen av resultaträkningen har bland annat följande väsentliga avvikelse noterats:

- Fakturering till kommuner har endast skett vid ett tillfälle under 2019. Det andra halvårets fakturering har missats vilket resulterar i en väsentlig avvikelse på 351 tkr som delvis förklarar att årets utfall är 40 % lägre än föregående år.

Totalt uppgår resultatfelet ovan till 351 tkr och bedöms som materiellt vilket påverkar räkenskaperna för år 2019 i väsentlig omfattning.

2.1.4. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag av ovan.

2.2. Verksamhetsberättelse

Enligt anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2019 ska verksamhetsberättelsen innehålla följande sju avsnitt:

- 1) Inledning
- 2) Medborgarperspektivet

- 3) Verksamhetsperspektivet
- 4) Resursperspektivet
- 5) Resultaträkning
- 6) Investeringar
- 7) Intern kontroll

2.2.1. Iakttagelser och revisionell bedömning

Vid genomläsning av upprättad verksamhetsberättelse noteras att samtliga avsnitt är medtagna.

Intern kontrollplan har ej upprättats för 2019. Nämnden har beslutat om en internkontrollplan för år 2020 samt två uppföljningar av denna. Avsnittet investeringar kommenteras ej i verksamhetsberättelsen.

Den revisionella bedömningen är att verksamhetsberättelsen är upprättad enligt anvisningar och ger en rättvisande bild av årets verksamhet men på grund av avvikelse för intäkter är den finansiella bilden ej rättvisande. Internkontrollplan saknas för år 2019 men för 2020 har detta upprättats under 2019.

Rekommendationen är att resultaträkningen kompletteras med föregående års utfall för att ge bättre förståelse och information.

3. Grundläggande granskning

3.1. Bakgrund

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

Styrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

3.2. Genomförande

Granskningen har genomförts för att på övergripande nivå besvara följande frågor:

- Säkerställer patientnämnden att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?
- Vidtar patientnämnden tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?

3.2.1. Metod och avgränsning

Analys av strategisk budget, verksamhetsplaner, uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt protokoll m m. Prövning av ansvarsutövandet sker utifrån 17 kontrollmål. Bedömning av kontrollmålen görs i tillräcklig (grön), till viss del tillräcklig (gul) och otillräckligt (röd).

3.2.2. Genomförd prövning av kontrollmål

Genomförd prövning av kontrollmålen visar att nämnden har nio gröna, tre gula och tre röda, två e t (ej tillämpligt), varav gula och röda presenteras nedan: I bilaga 1 redovisas samtliga kontrollmål.

- 1) Har nämnden antagit en internkontrollplan? *Finns inget beslut om internkontrollplan i protokollen för 2019, internkontrollplan saknas för året varför röd bedömning.*
- 2) Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram? *Internbudget stämmer ej med fullmäktiges ram för 2019–2021. I protokollet 2018-05-31 hänvisas till fullmäktiges ram som fastställdes för 2018. Fullmäktiges ram i Mål och budgetplan 2019 – 2021 stämmer ej med nämndens budget (antagen i november 2018). Nämnden har utgått från Mål och budget året innan i sin budget men använder rätt budgetram i verksamhetsberättelsen 2019 för jämförelse av utfall mot budget.*

- 3) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen? *Ja, för ekonomin finns indikatorer och uppföljning av dessa i rapporteringen men indikatorer för uppföljning saknas i verksamhetens mål. Strategiska mål och åtaganden finns men mätbarhet saknas.*
- 4) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? *Redogörelse för vad som gjorts under respektive mål finns i verksamhetsberättelsen för 2019. Svårt att bedöma måluppfyllelse då alla mål ej är mätbara men i redogörelse framkommer att nämnden utfört de handlingar de ska i sina åtaganden.*
- 5) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? *Nej, målet är noll kronor och utfallet är + 1 314 tkr jämfört med budget.*

3.2.3. Iakttagelser och revisionell bedömning

Vår bedömning efter den översiktlig grundläggande granskning är att nämnden har en delvis god intern kontroll och styrning samt god uppföljning och rapportering men bör komplettera målen med mätbarhet, upprätta internkontrollplan för att kunna följa upp risker i verksamheten samt följa upp avvikelser i budgeten mot den ram som är beslutad.

2020-03-04

Susanne Lindberg
Uppdragsledare

Josefin Gustavsson
Projektmedarbetare

Bilaga 1:

Kontrollmål i Grundläggande granskning

www.pwc.se

RE-REV20-0008
Bilaga 1.1

Översiktlig grundläggande granskning 2019

Patientnämnden
Februari 2020

pwc

Uppdrag

Bakgrund

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

Styrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjekt i denna granskning är Patientnämnden.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara på en övergripande nivå följande frågor:

- Säkerställer nämnden att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?
- Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?




Metod och avgränsning




Analys av strategisk budget, verksamhetsplaner, uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt protokoll m m. Prövning av ansvarsutövandet sker utifrån 16 kontrollmål. Bedömning av kontrollmålen görs i tillräcklig (grön), till viss del tillräcklig (gul) och otillräckligt (röd).

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande av Patientnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en delvis god intern kontroll och styrning samt god uppföljning och rapportering men bör komplettera målen med mätbarhet, upprätta internkontrollplan för att kunna följa upp risker i verksamheten samt följa upp avvikelsen i budgeten mot den ram som är beslutad.

Mål och styrning 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
1) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	X			Ja, i protokoll 2018-11-16 §33/18 antas en verksamhetsplan med budget 2019.
2) Har nämnden antagit en internkontrollplan?			X	Finns inget beslut om internkontrollplan i protokollen.
3) Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	X			Verksamhetsplan 2019 - 2021 bedöms vara så.
4) Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?			X	Stämmer ej med fullmäktiges ram för 2019 - 2021. I protokollet 2018-05-31 hänvisas till fullmäktiges ram som fastställdes för 2018. Fullmäktiges ram i Mål och budgetplan 2019-2021 stämmer ej med nämndens budget (antagen i nov 2018). Nämnden har utgått från Mål och budget året innan i sin budget men använder rätt budgetram i verksamhetsberättelsen 2019 för utfall mot budget.
5) Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	X			Bedöms så.
6) Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?		X		Strategiska mål och åtaganden finns men mätbarhet saknas p g a avsaknad av indikatorer.
7) Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?	X			Ja indikator att resultatavvikelsen mot budget uppgår till noll.
8) Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				E t

Uppföljning och rapportering 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
9) Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Information om verksamheten sker på sammanträden. Kvartalsrapport jan - mars beslutas 2019-04-24 § 11/19. Delårsrapport beslutas 2019-09-12 § 19/19
10) Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Information från verksamheten 2019-09-12 §16/19 innehåller genomgång av budgetförutsättningar samt budgetprocessen. Kvartalsrapport och delårsrapport innehåller ekonomisk rapportering.
11) Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	X			Ja, men inte alltid mätbara mål.
12) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?		X		Ja, för ekonomin finns indikatorer och uppföljning av dessa i rapporteringen men indikatorer för uppföljning saknas i verksamhetens mål.
13) Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X			Anmälan sker om delegationsbeslut i flertalet sammanträden.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
14) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X		Redogörelse för vad som gjorts under respektive mål finns verksamhetsberättelsen för 2019. Svårt att bedöma måluppfyllelse då alla mål ej är mätbara men i redogörelse framkommer att nämnden utfört de handlingar de ska i sina åtaganden.
15) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			X	Nej, resultatet uppgår till + 1 314 tkr. Målvärde är 0 tkr i avvikelse mellan budget och utfall.
16) Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X			I verksamhetsberättelsen redogörs för vad nämnden gjort under varje mål/åtagande men finns inte alltid mätbarhet.
17) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				ET - måluppfyllelse är relativt god och positivt resultat varför särskilda åtgärdsplaner eller liknande ej varit aktuellt.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en delvis god intern kontroll och styrning samt god uppföljning och rapportering men bör komplettera målen med mätbarhet, upprätta internkontrollplan för att kunna följa upp risker i verksamheten samt följa upp avvikelser i budgeten mot den ram som är beslutad.

Granskning av patientnämnden

Region Sörmland

Projektledare Matti Leskelä

Projektmedarbetare Josefin Gustavsson



Innehållsförteckning

1.	Inledning	4
1.1.	Bakgrund	4
1.2.	Syfte och revisionsfråga	4
1.3.	Revisionskriterier	4
1.4.	Kontrollmål	4
1.5.	Avgränsning	5
1.6.	Metod	5
2.	lakttagelser och bedömningar	6
2.1.	Analys av orsak till minskning av synpunkter och klagomål	6
2.1.1.	lakttagelser	6
2.1.2.	Bedömning	7
2.2.	Åtgärder för att informera om nämndens verksamhet	8
2.2.1.	lakttagelser	8
2.2.2.	Bedömning	9
2.3.	Ändamålsenlig hantering av uppdraget gällande stödpersoner	9
2.3.1.	lakttagelser	10
2.3.2.	Bedömning	10
2.4.	Mätbara indikatorer i nämndens uppföljning och återrapportering till Fullmäktige	11
2.4.1.	lakttagelser	11
2.4.2.	Bedömning	11

Sammanfattning

Revisorerna har beslutat att genomföra en granskning för att bedöma om Patientnämnden bedriver en ändamålsenlig verksamhet.

Efter genomförd granskning är den sammanfattade bedömningen att patientnämnden i allt väsentligt bedriver en ändamålsenlig verksamhet.

Den sammanfattade bedömningen grundar sig på de individuella bedömningarna för de upprättade kontrollmålen i granskningen.

Kontrollmål	Kommentar	
Sker det en analys av orsak till minskningen av länets synpunkter och klagomål till patientnämnden?	Uppfyllt Patientnämnden har inte gjort någon enskild skriftlig analys av ärendeminskningen under år 2018. Vi kan konstatera att minskningen under 2018 ej är unik för patientnämnden i Region Sörmland. Nationellt minskade antalet ärenden under 2018 för att sedan öka igen 2019, precis som i Region Sörmlands fall. Vad minskningen beror på är oklart. Patientnämnden i Region Sörmland har i viss mån samma teorier om orsaken till minskningen som Statskontoret nämner i en utvärdering. Dessa framkommer i delårsrapporten för 2018 där resonemang kring ärendeminskningen görs. Då ärendemängden åter är på liknande nivå 2019 som innan minskningen bedömer vi att en mer fördjupad analys ej är nödvändig.	
Genomförs tillräckliga åtgärder för att informera om Patientnämndens verksamhet?	Uppfyllt Patientnämnden har under året genomfört flera informationsinsatser. Det framgår i intervjuer att patientnämnden ständigt försöker att utveckla dessa. Nämnden ska under året som kommer arbeta med information om uppdrag och verksamhet. Informationen om stödpersoner och patientnämndens uppdrag rörande den kommunala hälso- och sjukvården bedöms kunna utökas.	
Finns det en ändamålsenlig hantering av uppdraget gällande stödpersoner?	Delvis uppfyllt Utifrån granskningen bedömer vi uppdraget gällande stödpersoner som delvis ändamålsenlig. I rapportering från nämnden framgår att patientnämnden förordnat och rekryterat flera stödpersoner under året och att utbildning och erfarenhetsutbyte erbjudits. Patientnämnden rekryterar	

stödpersoner och kräver återrapportering för arvodering samt för att kontrollera att patienten får rätt stöd. Nämnden bör följa upp punkten avseende återrapporteringen från stödpersoner som fanns med som ett kontrollmoment i internkontrollplanen för 2018. Resultatet av denna interna kontroll är oklar.

Finns det mätbara indikatorer i Patientnämndens uppföljning och återrapportering till fullmäktige?

Ej uppfyllt

Vi kan konstatera att patientnämnden följer den rapportering som Region Sörmland kräver men mätbara indikatorer används endast för målet om ekonomiskt resultat och inte för något annat verksamhetsmål. Mätbara indikatorer ger tydlighet och objektivitet. Målen kan bedömas som uppfyllda eller ej uppfyllda på ett mer rättvisande sätt vid bedömning utifrån mätbara indikatorer.



Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning och ovanstående bedömningar vill vi lämna rekommendation om att patientnämnden vidtar åtgärder avseende följande:

- Säkerställ att det finns information om nämndens uppdrag att förordna stödpersoner.
- Tillse att det finns tydlig information om att den kommunala hälso- och sjukvården ingår i nämndens uppdrag.
- Säkerställ att en internkontrollplan upprättas och att återrapporteringen från stödpersoner som identifierats som en risk i internkontrollplanen för 2018 följs upp.
- Utarbeta mätbara indikatorer som kan följas upp och återrapporteras till fullmäktige och andra intressenter.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Den gemensamma patientnämnden i Region Sörmland är en gemensam nämnd för regionen och länets nio kommuner. Nämnden är en opartisk instans för rådgivning och problemlösning. Den tar upp frågor, synpunkter/klagomål som rör all offentligt finansierad vård, tandvård samt privata vårdgivare med avtal med regionen.

I reglementet för den gemensamma patientnämnden framgår att nämnden har i uppgift att utse stödpersoner enligt 30 § lagen (1991:1128) psykiatrisk tvångsvård och 26 § lagen (1991:1129) om rättspsykiatrisk vård.

Revisionen genomförde en fördjupad granskning av Patientnämnden under 2018. Av denna framgick att antalet inkomna synpunkter och klagomål till Patientnämnden hade minskat i jämförelse med föregående år. Vidare var antalet ärenden från länets kommuner förhållandevis lågt.

Av nämndens verksamhetsberättelse för år 2018 framgår att 23 patienter under året ansökt om och fått en stödperson. Vid årets slut hade 58 patienter en stödperson. Det framgår vidare att antalet förordnade stödpersoner inte har varit lika många som det budgeterats för.

Nämndens verksamhetsberättelse är disponerad utifrån Region Sörmlands beslutade styrmodell. I denna redovisas perspektiv, strategiska mål, åtaganden samt indikatorer.

Denna granskning ingår i revisorernas årsrapport i samband med bokslutsgranskning 2019.

1.2. Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för att bedöma om patientnämnden bedriver en ändamålsenlig verksamhet. Granskningen ska besvara följande revisionsfråga: **Bedriver patientnämnden en ändamålsenlig verksamhet?**

1.3. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen för analyser, slutsatser och bedömningar. Följande revisionskriterier har använts i denna granskning:

- Mål och budget, Region Sörmland
- Nämndens reglemente
- Kommunallag
- Lag om stöd vid klagomål mot hälso- och sjukvården

1.4. Kontrollmål

Följande kontrollmål har varit styrande för granskningen:

- Sker det en analys av orsak till minskningen av länets synpunkter och klagomål till patientnämnden?
- Genomförs tillräckliga åtgärder för att informera om patientnämndens verksamhet?

- Finns det en ändamålsenlig hantering av uppdraget gällande stödpersoner?
- Finns det mätbara indikatorer i patientnämndens uppföljning och återrapportering till fullmäktige?

1.5. Avgränsning

Granskningen avser patientnämnden utifrån revisionskriterier och den ovanstående revisionsfrågan med kontrollmål.

1.6. Metod

Granskningen har genomförts genom intervjuer och dokumentgranskning. Intervjuer har genomförts med nämndens ordförande och chefen för patientnämndens kansli.

De intervjuade har givits möjlighet att sakgranska innehållet i rapporten.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Analys av orsak till minskning av synpunkter och klagomål

Den första januari 2018 trädde den nya lagen gällande nämndens uppdrag i kraft (lagen om stöd vid klagomål mot hälso- och sjukvården). Lagen är ett resultat av den så kallade klagomålsutredningen som pågått under ett par år och som har till syfte att hanteringen av klagomål mot hälso- och sjukvården ska bli mer ändamålsenlig och att klagomålshantering ska utgå från patienternas behov, bidra till ökad patientsäkerhet och bli mer resurseffektiv. Lagen innebär ett förtydligande av att det, i första hand, ska vara vårdgivarna som tar emot och bemöter klagomål från patienter och deras närstående. I lagen förtydligas att nämndens huvuduppgift är att hjälpa och stödja patienter med att få sina klagomål bemötta av vårdgivarna. Patientnämnden ska tillsammans med vårdgivarna utgöra första linjen i klagomålssystemet.

2.1.1. Iakttagelser

I statskontorets *Utvärdering av det nya klagomålssystemet inom hälso- och sjukvården*¹ framgår att antalet ärenden förväntades öka i samband med det nya klagomålssystemet. Statskontoret konstaterar dock att patientnämnderna nationellt ej tagit emot fler klagomålsärenden sedan det nya systemet infördes. Nationellt sett har antalet ärenden minskat under 2018 för att sedan öka något igen under första halvåret av 2019. Enligt statskontorets utvärdering kan ärendemängden påverkas av flera faktorer bland annat tillgänglighet via telefon eller webb men även hur väl patienter känner till patientnämndens funktion och arbete. Statskontorets medborgarundersökning visar att endast tio procent skulle vända sig till patientnämnderna i första hand för sina klagomål.

Ärendemängden för patientnämnden i Region Sörmland minskade under 2018. I *Delårsrapport 2019 Gemensamma patientnämnden* framgår att 755 ärenden inkommit under perioden januari-juli 2019, vilket kan jämföras med att det samma period föregående år inkom 750 ärenden. I *Verksamhetsberättelse 2019 Gemensamma patientnämnden* framkommer att det under året har registrerats totalt 1 398 nya synpunkter/klagomål. Detta är en ökning med 9 % i jämförelse med föregående år. Ärenden vad gäller tillgänglighet till vården har ökat med 35 % under året i jämförelse med föregående år. Det är den ärendetyp som ökat mest. Precis som föregående år och tidigare är det fler kvinnor (60 %) än män (40 %) som valt att vända sig till patientnämnden med synpunkter och klagomål. IVO:s sammanställning över de klagomål som inkommit nationellt bekräftar bilden av det är flest kvinnor som vänder sig till patientnämnden med sina klagomål. Vad denna överrepresentation beror på är enligt den kartläggning som gjorts i samband med klagomålsutredningen oklart.

I *Delårsrapport 2018 Gemensamma patientnämnden* framgår att minskningen under 2018 tros bero på den information som medborgarna fått i och med det nya klagomålssystemet. I informationen, som framtagits nationellt och tillsammans med IVO², framgår det att medborgaren i första hand ska kontakta den verksamhet som klagomålet gäller.

I *Verksamhetsplan med budget 2019–2021 för gemensamma patientnämnden* anges att nämnden, med anledning av den nya lagstiftningen, äskade medel för rekrytering av ytterligare en medarbetare då den nya lagen ställer utökade krav på nämnden vad gäller uppföljning och analys av inkomna synpunkter och klagomål. Då ärendemängden minskade under 2018 har kansliet avvaktat

¹ Slutrapport 2019:18. Statskontoret fick i januari 2018 i uppdrag av regeringen att följa upp och utvärdera införandet av ett nytt klagomålssystem i hälso- och sjukvården.

² Inspektionen för vård och omsorg

med rekrytering. Nämnden hade således väntat sig en högre ärendemängd med anledning av den nya lagstiftningen.

I intervjuer framgår att patientnämndens antal registrerade ärenden 2019 är på samma nivå som innan minskningen 2018. Minskningen 2018 tros eventuellt bero på den information som gått ut efter att den nya lagen trädde i kraft. Socialstyrelsen och 1177 Vårdguiden gick ut med information nationellt som innehöll hänvisning till i första hand vårdgivaren. Det uppges att klagomål kan ha fastnat på vägen då de som velat klaga eller lämna synpunkt inte kommit fram eller haft svårt att veta vart de ska vända sig. Under 2019 verkar dock de klagande hittat tillbaka till patientnämnden. De klagande kan vända sig till både patientnämnden och vårdgivaren i första hand för att sedan eventuellt kunna vända sig till IVO. Avseende ökningen av ärenden kring tillgänglighet uppges dessa ärenden i hög grad handla om långa vårdköer.

I verksamhetsberättelsen 2019 anges att nämnden kommer att göra en analys av patienternas och närståendes berättelser utifrån patientlagens bestämmelser vad gäller tillgänglighet. Denna analys kommer att göras av samtliga patientnämnder i landet där syftet är att IVO och patientnämnderna gemensamt ska bidra till att lyfta områden där vården behöver höja kvalitén. Analysen ska sedan delges och sammanställas av IVO under 2020. En liknande analys avseende de ärenden som registrerades under år 2018 gjordes avseende dialog och delaktighet för medpatient och närstående samt kring information till patient och närstående.

I intervju framkommer att det är få ärenden som inkommer från kommunala hälso- och sjukvården. Under 2019 är det 27 ärenden som härrör från kommunala verksamheter. I intervju resoneras kring att det ofta blir en annan relation till verksamheten för de som bor på särskilt boende eller är brukare inom hemtjänsten. Det tenderar att vara lättare att lämna synpunkter och klagomål till verksamheten direkt. Kommunerna har i många fall även en egen klagomålshandtering. Upplevelsen är att det ofta är anhöriga som hör av sig till patientnämnden i de fall de upplever att de inte fått gehör från kommunen.

Avseende överrepresentation av antalet kvinnor som lämnar synpunkter och klagomål kan detta eventuellt förklaras med att kvinnor överlag söker mer vård. Utifrån det totala antalet besök som gjordes i Region Sörmland under året så är fördelningen att 57 % av besöken gjordes av en kvinnlig patient och 43 % av en manlig patient.

2.1.2. *Bedömning*

Vi bedömer att kontrollmålet är **uppfyllt**.

Patientnämnden har inte gjort någon enskild skriftlig analys av ärendeminskningen under år 2018. Dock kan vi konstatera att minskningen under 2018 ej är unik för patientnämnden i Region Sörmland utan att antalet ärenden minskade även nationellt under 2018 för att sedan öka igen 2019. Vad minskningen beror på är oklart men patientnämnden i Region Sörmland har i stort sätt samma teorier om orsaken till minskningen som Statskontoret nämner i sin utvärdering. Dessa framkommer i delårsrapporten för 2018 där resonemang kring ärendeminskningen görs. Då ärendemängden åter är på samma nivå 2019 som innan minskningen bedömer vi att en mer fördjupad analys ej är nödvändig.

2.2. Åtgärder för att informera om nämndens verksamhet

*Patientnämndens reglemente*³ anger att nämnden ska informera allmänheten, hälso- och sjukvårdspersonalen och andra berörda om sin verksamhet.

2.2.1. Iakttagelser

I verksamhetsplanen 2019–2021 framgår att ett av nämndens mål är att nämnden ska tillhandahålla och hjälpa medborgarna att få den information de behöver för att kunna tillvarata sina intressen i hälso- och sjukvården. Nämnden uppger i verksamhetsplanen att de planerar för att fortsätta att särskilt lägga fokus på att verka för att sprida kunskap och kännedom om patientlagen under 2019. Detta planeras ske i samband med informationstillfällen till medborgare, patienter, vårdgivare och förtroendevalda.

Av verksamhetsberättelse 2019 framgår att nämnden under året lämnat information om nämndens uppdrag till verksamheter och kliniker på sjukhusen, till medicinska sekreterare under utbildning på Campus, till nya verksamhetschefer inom regionen, till Karsuddens sjukhus, under dagarna för mänskliga rättigheter samt till olika politiska nämnder och råd. Nämnden har under året arbetat med att öka kunskap och kännedom om patientlagen till medborgare och verksamheter. Nämnden uppger vidare att de arbetar för att möjliggöra för att samtliga medborgare i länet oavsett kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, sexuell läggning, ålder eller social tillhörighet, ska få likvärdig hjälp och stöd vid kontakt med nämnden och behov av dess tjänster. Om språkproblem finns används översättningshjälp. Information om nämndens uppdrag finns översatt på ett flertal språk på 1177:s hemsida.

Medborgarna inkommer med synpunkter/klagomål per telefon, skrivelse, e-post, besök eller via Mina vårdkontakter. Under året har ärenden som inkommer skriftligt till patientnämnden ökat i jämförelse med föregående år. Sedan 1 januari 2018 inkommer även ärenden från IVO som myndigheten valt att inte utreda då vårdgivaren inte först har haft möjlighet att först bemöta ärendet. Antalet ärenden som skickas tillbaka till vårdgivaren från IVO har fördubblats från föregående år.

Patientnämnden har en egen informationssida⁴ på Region Sörmlands hemsida. Där informerar patientnämnden om sin verksamhet och hur en patient ska gå tillväga för att föra fram sina klagomål och synpunkter. Det finns även angivet hur lång tid verksamheterna har på sig att svara efter att ett klagomål inkommit. Där framgår att den som har klagomål eller synpunkter i första hand ska vända sig till den verksamhet som ansvarat för vården eller behandlingen för att det är den som bäst kan förklara vad som inträffat. Det finns information om att patientnämnden kan hjälpa till med att framföra klagomål och synpunkter, kontaktuppgifter samt att patientnämnden kan förmedla om vilka rättigheter patienter har i vården. Patientnämnden informerar även om att det går att vända sig till IVO för utredning av klagomål. På hemsidan finns en blankett för synpunkter, som kan fyllas i, skrivas ut och postas till patientnämnden. Alternativt hänvisas patienten till att logga in på 1177 Vårdguidens e-tjänst och lämna en synpunkt eller klagomål. En form av e-kontaktformulär har nyligen lagts till på hemsidan. Informationsbroschyren på hemsidan har också nyligen setts över och uppdaterats med aktuella uppgifter.

Region Sörmlands patientnämnd informerar ej om sitt uppdrag kring stödpersoner eller sitt uppdrag kring kvalitetsutveckling, på hemsidan. Vid jämförelse med de fem angränsande regionerna framgår att fyra av dessa informerar om uppdraget kring att förordna stödpersoner på hemsidan medan en av regionerna i likhet med Region Sörmland ej gör det.

I intervju framgår att nämnden under året fokuserat på att sätta sig in i sitt uppdrag och att de under år 2020 ska fokusera ännu mer på att nå ut med information om patientnämnden. Patientnämnden i Region Sörmland är en förhållandevis stor nämnd med representanter från både kommuner och regioner. Nämnden har arbetat med att ha så många närvarande ledamöter som möjligt

³ Beslutat av fullmäktige och giltigt från 2019-08-26

⁴ <https://regionsormland.se/halsa-varld/dina-rattigheter-i-varden/patientnamnden/>

samt att alla ledamöter ska informera om patientnämnden i sin respektive kommun och region. Ett arbete som pågår just nu är att nämndsekreterare och kommunikationsavdelningen utvärderar informationen som finns tillgänglig hos respektive kommuns hemsida. Det uppges även att det ska tas fram en ny informationsfolder om patientnämndens uppdrag.

Vidare framgår att patientnämnden arbetar med att nå ut då det är ett av deras uppdrag men att arbetet också kan utvecklas. Patientnämnden uppges behöva hitta rätt arenor och möta de människor som är i behov av informationen. Patientnämnden försöker synas där patienterna finns bland annat ska det finnas information i alla väntrum och receptioner. Patientnämnden bjuder även in verksamheter och andra nämnder för att lämna information. Sjukvårdspersonal ska enligt lag informera om patientnämnden varför det är av stor vikt att verksamheterna har kunskap. Patientnämndens kansli har under året samverkat regelbundet med regionens patientsäkerhetsenhet och dess chefsläkare. Samverkan sker i form av återkommande möten var sjätte vecka där inkomna patientklagomål diskuteras och analyseras. Detta sker för att vårdgivaren på bästa och snabbaste sätt ska få en effektiv och relevant återkoppling av aktuella inkomna klagomål och synpunkter med möjlighet till åtgärder.

I intervju framgår att patientnämnden ej har en e-blankett på hemsidan då de ej har datastöd för sekretessuppgifter via e-blankett. Det behövs en bekräftelse och samtycke för att kunna röja en patients sekretess. Om vården ej får detta samtycke kan klagomålet ej utredas utifrån patientens journal. Vidare framgår att patientnämnden har en översättningstjänst som innebär att den som kontaktar patientnämnden kan skriva på sitt språk och sedan kan denna tjänst användas för att översätta både patientberättelsen och svaret från vården.

I intervju framgår att informationen om klagomål och synpunkter som rör den kommunala hälso- och sjukvården behöver tydliggöras då det är få ärenden som inkommer därifrån. Ärenden som rör den kommunala verksamheten ingår också i patientnämndens uppdrag men det är kanske inte helt tydligt i alla sammanhang.

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att kontrollmålet i allt väsentligt är **uppfyllt**.

Patientnämnden har under året genomfört flera informationsinsatser och det framgår i intervjuer att patientnämnden försöker utveckla dessa. Nämnden ska under året som kommer arbeta ännu mer intensivt för att informera om sitt uppdrag och verksamheten.

2.3. Ändamålsenlig hantering av uppdraget gällande stödpersoner

I nämndens verksamhetsplan för 2019–2021 är ett av målen att nämnden ska rekrytera, utbilda och förordna stödpersoner till de patienter som önskar och som tvångsvårdas enligt lagen om psykiatrisk tvångsvård (LPT), lagen om rättspsykiatrisk vård (LRV) samt enligt smittskyddslagen (SML). Detta framgår även i nämndens reglemente.

I LPT anges att stödpersonen ska bistå patienten i personliga frågor så länge denne ges tvångsvård enligt lagen och, om patienten och stödpersonen samtycker till det, även under fyra veckor efter det att tvångsvården har upphört. Stödpersonen har rätt att besöka patienten på vårdinrättningen. Stödpersonen får inte obehörigen röja eller utnyttja vad han eller hon under uppdraget har fått veta om patientens hälsotillstånd eller personliga förhållanden i övrigt. Stödpersonen utses av en patientnämnd enligt lagen om stöd vid klagomål mot hälso- och sjukvården. Både LRV och SML hänvisar även till LPT vad gäller stödpersonens funktion.

Vid en nämnds handläggning av ärenden om stödpersoner tillämpas bestämmelser i förvaltningslagen vad gäller bland annat partsinsyn, utredningsansvar, kommunikation, dokumentation av uppgifter och av beslut samt underrättelse om innehåll i beslut och hur ett överklagande går till.

Om en patient önskar att stödpersonens uppdrag ska övergå till ett uppdrag som kontaktpersonenligt socialtjänstlagen när tvångsvården upphört och stödpersonen samtycker till det, ska den nämnd som förordnat stödpersonen underrätta socialnämnden i den kommun där patienten är folkbokförd om patientens önskemål.

2.3.1. *lakttagelser*

I verksamhetsplanen för 2019–2021 framgår att det under 2019 planeras för en utbildning för aktuella stödpersoner vid två tillfällen. Nämnden ska även förändra stödpersonernas återrapporteringskrav vad gäller deras uppdrag. Återrapporteringen har två syften. Den ena är att säkerställa att patienten får de besök och den kontakt som uppdraget kräver. Det andra är att säkerställa att stödpersonerna utför uppdraget som de arvoderas för. I verksamhetsplanen framgår även att det i internkontrollgranskningen i december 2017 påvisades brister gällande kontinuiteten i återrapporteringen från vissa av de förordnade stödpersonerna. I internkontrollplanen för 2018 finns återrapporteringen åter med som ett kontrollmoment. I *Verksamhetsberättelse Gemensamma patientnämnden Helår 2018* anges att resultatet av den interna kontrollen ska ha redovisats vid ett sammanträde i november 2018. I sammanträdesprotokollet kan vi dock inte hitta någon information om detta. Internkontrollplan för 2019 saknas.

I verksamhetsberättelse för 2019 framgår att 26 patienter under året ansökt om och fått en stödperson. Vid årets slut hade 58 patienter en stödperson. Tre nya stödpersoner har rekryterats under året. Dessa personer har själva kontaktat kansliet med sitt intresse av att bli stödperson. Nämnden har budgeterat för fler stödpersoner än vad som har förordnats vilket är en av orsakerna till att kansliet har ett överskott vad gäller personalkostnader under perioden. Det framgår även att under maj månad anordnades en årlig konferens där samtliga stödpersoner erbjöds att delta. Syftet med de årliga konferenserna är kompetensutveckling samt möjlighet för stödpersonerna att utbyta tankar och erfarenheter om uppdraget.

Efter protokollsgranskning av patientnämndens sammanträden kan vi konstatera att statistik avseende stödpersoner hanteras vid varje nämndsammanträde.

I intervju framgår att patientnämnden upplever att de klarar av sitt uppdrag med förordnande av stödpersoner. Det uppges att alla som velat ha en stödperson och varit kvalificerade för att få det har fått en stödperson och att det även skett relativt snabbt. Verksamheten har ett par stödpersoner som de genomfört anställningsintervju med, som väntar in uppdrag och som kansliet kan kontakta vid behov. Då patienter endast är kvalificerade för att få en stödperson då de tvångsvårdas innebär detta att psykiskt sjuka patienter som vårdas under LPT ofta är väldigt svårt sjuka just då de är under tvångsvård varför en svårighet är att kunna informera om möjligheten att få en stödperson. Då patienten är tillräckligt frisk för att tillgodose sig informationen är patienten ofta för frisk för tvångsvård och därför inte heller längre kvalificerad för att få en stödperson. Det är av den anledningen svårt att hinna tillsätta en stödperson i dessa fall. Stödpersoner förekommer därför oftare inom rättspsykiatri där patienten vistas under tvång under en längre tid.

En stödperson anställs efter en anställningsintervju. Det uppges att stödpersoner ofta rekryteras genom att en tidigare eller nuvarande stödperson känner någon annan som skulle passa för uppdraget. Patientnämnden fungerar som stöd för stödpersonen under uppdraget och stödpersonen ska inkomma med återrapportering kring hur uppdraget fortlöper för att arvode ska betalas ut.

2.3.2. *Bedömning*

Vi bedömer att kontrollmålet är **delvis uppfyllt**.

Utifrån granskningen bedömer vi uppdraget gällande stödpersoner som delvis ändamålsenlig. I rapportering från nämnden framgår att patientnämnden förordnat och rekryterat flera stödpersoner under året och att utbildning och erfarenhetsutbyte erbjudits. Patientnämnden rekryterar stödpersoner och kräver återrapportering för arvodering samt för att kontrollera att patienten får rätt stöd.

Nämnden bör följa upp punkten avseende återrapporteringen från stödpersoner som fanns med som ett kontrollmoment i internkontrollplanen för 2018. Resultatet av denna interna kontroll är oklar.

2.4. Mätbara indikatorer i nämndens uppföljning och återrapportering till Fullmäktige

2.4.1. Iakttagelser

I verksamhetsplanen för patientnämnden 2019–2021 anges nämndens mål för 2019 utifrån de politiska mål som fastställts för hela Region Sörmland. I verksamhetsplanen framgår ej några mätbara indikatorer eller mätvärden för andra mål än målet om ekonomiskt resultat där det finns ett målvärde om avvikelse mellan utfall och budget på noll. Således finns inte heller någon uppföljning avseende mätbara indikatorer för de övriga uppställda verksamhetsmålen. Statistik presenteras i delårsrapport och verksamhetsberättelse men knyter ej an till några specifika mätvärden. Nämnden ger information om hur det arbetats kring målet i textform samt kompletterar med statistik.

I jämförelse med fem angränsande regioner och deras patientnämnder kan vi konstatera att tre regioner använder sig helt av, eller till viss del, av mätbara indikatorer. De mätbara indikatorerna handlar bland annat om tillgänglighet och procentvärde för brev och e-post som ska bekräftas samma dag och antal informationsinsatser under året. En angränsande region saknar helt mätbara indikatorer och en annan redovisar, likt Sörmland, endast indikator för ekonomin.

I intervju framgår att nämnden sköter den återrapportering enligt den ram som Region Sörmland beslutat. Det framgår att nämnden skulle kunna bli bättre på mätbara indikatorer i sin återrapportering och uppföljning dock uppges att det upplevts som svårt att ha mätbarhet då patientnämnden inte äger hela processen kring ett ärende. Patientnämnden skickar ett ärende till vårdverksamheten, lämnar ansvaret för utredning där och begär in ett svar. Om svaret inte inkommer påminner patientnämnden om att detta bör inkomma men äger inte fler handlingsvägar än så.

2.4.2. Bedömning

Vi bedömer att kontrollmålet som **ej uppfyllt**.

Vi kan konstatera att patientnämnden följer den rapportering som Region Sörmland kräver men det står klart att mätbara indikatorer endast används i målet om ekonomiskt resultat och inte i något annat verksamhetsmål. Mätbara indikatorer ger tydlighet och objektivitet. Målen kan bedömas som uppfyllda eller ej uppfyllda på ett mer rättvisande sätt än om enbart bedömning utan mätbara indikatorer görs.

3. Bilagor

Följande dokument har beaktats inom ramen för granskningen:

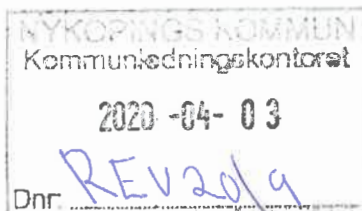
- *Utvärdering av det nya klagomålssystemet inom hälso- och sjukvården. Slutrapport. Statskontoret. 2019:18*
- *Delårsrapport 2019 Gemensamma patientnämnden juli 2019. Region Sörmland*
- *Verksamhetsberättelse 2019 Gemensamma patientnämnden. Region Sörmland*
- *Verksamhetsplan med budget 2019–2021 för gemensamma patientnämnden. Region Sörmland*
- *Patientnämndens reglemente. Beslutat av fullmäktige och giltigt från 2019-08-26*
- *Mål och Budget 2019–2021. Region Sörmland.*
- *Bilaga statistik 2018–2017. Patientnämnden*
- *Analys av ärenden som inkommit till patientnämnden, i Region Sörmland, under år 2018 gällande:*
 - *Dialog och delaktighet medpatient och närstående*
 - *Information till patient och närstående*Region Sörmland
- *Statistik stödpersoner 2019. Bilaga till gemensamma patientnämndens protokoll. Region Sörmland*
- *Verksamhetsberättelse 2018 Gemensamma patientnämnden Helår 2018. Region Sörmland*

2020-03-05

*Uppdragsledare
Susanne Lindberg*

*Projektledare
Matti Leskelä*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029–6740) (PwC) på uppdrag av Region Sörmland enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2019-09-10. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.



Nämnden för samverkan kring socialtjänst
och vård

För kännedom

Verksamhetschef Monika
Agnedal
Divisionschef Svante Sjöstedt
Verksamhetschef Peter
Svedin
FoU i Sörmland chef
Marina Arkkukangas
Regiondirektör
Jan Grönlund
Ekonomidirektör
Nicholas Prigorowsky
HR-direktör
Kajsa Fisk
Samtliga kommunrevisioner i
Sörmland

Granskningsrapport för nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård, NSV, år 2019

Av bifogad rapport framgår de iakttagelser som gjorts i den årliga granskningen av NSV 2019. Revisorerna kommer att redovisa dessa iakttagelser och sina synpunkter vid genomgången med nämnden den 24 april 2020.

Revisorerna begär inget svar på rapporten, utan redovisningen för nämnden ska ge svar på eventuella frågor.

Vid genomgången kommer revisorerna även att ta upp Revisionsdialog, som planeras äga rum även kommande höst.



Gustaf Wachtmeister

Ordförande



Torgerd Jansson

Vice ordförande

Årsgranskning för nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård år 2019

Sammanfattning

Med avseende på gemensamma nämnden för samverkan kring socialtjänst och vårds verksamhetsberättelse som upprättats vid årets slut, har revisionens granskning inte visat på några väsentliga felaktigheter.

Bedömningen är att årets bokslut i stort är upprättat i enlighet med gällande bokslutsinstruktioner, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt att god redovisningssed har tillämpats. Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning. Verksamheten har bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut undantaget att nämnden inte redovisar måluppfyllelse på nämndnivå utan mer av beskrivande karaktär och för respektive verksamhet. Den interna kontrollen bedöms ändå sammantaget som tillräcklig. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

Rekommendationer

Efter årets granskning rekommenderar vi nämnden att:

- ✓ Ta fram och följa upp mål på nämndnivå
- ✓ Utveckla åiterrapporteringen av ekonomin och redovisa en sammanställning över nämndens samlade resultat och som också visar jämförelse mot budget och ekonomiskt utfall föregående år (på nämnds- och på verksamhetsnivå)

Det är positivt att nämnden beslutat, följt upp och åiterrapporterat om internkontrollplan 2019. Det är positivt att nämnden beslutat och rapporterar om mål för samverkan. Vi rekommenderar nämnden att komplettera målen med beslut om målvärden.

Bakgrund och syfte

Revisorerna ska, enligt kommunallagen årligen granska och pröva om styrelser, nämnder och beredningar säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Styrelser, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisionsfrågor och metod

Granskning har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred och regionens revisionsreglemente och har omfattat dels ändamålsenlighet, det vill säga om verksamheten bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut, lagar, avtal och föreskrifter och dels om verksamheten bedrivits på ett sätt som är ekonomisk tillfredsställande, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna kontroll som nämnden ansvarar för är tillräcklig. Detta som del av underlaget för revisorernas uttalande i revisionsberättelsen med tillhörande redogörelse. Revisorernas samlade bedömning delges då regionfullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan i samband med att regionens samlade årsredovisning behandlas.

Granskningen har under året skett enligt den revisionsplan som upprättats av revisorerna i samråd med regionfullmäktiges presidium. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning. Grundläggande granskning består, enligt god revisionsred, av två delar.

- ✓ Granskning av måluppfyllelse
- ✓ Granskning av intern styrning och kontroll

Granskningen är genomförd med stöd av Revisionens modell för grundläggande granskning av nämnd. Revisionen tar löpande del av verksamhetsplaner, samtliga månadsrapporter och protokoll från respektive nämnd. Bevakning sker också av eventuella förändringar i nämndens styrande dokument, följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner och uppföljning av tidigare års granskningar. Dessutom summerar vi iakttagelser från eventuella fördjupade granskningar och uppföljningar av tidigare granskningar som genomförts inom nämndens ansvarsområde under året.

Granskningen omfattar också om nämnden säkerställt att räkenskaperna är rättvisande. Denna del granskas i samband med granskning av regionens delårs- och årsbokslut. Granskningen syftar till att pröva om nämndens verksamhetsberättelse ger en rättvisande bild av ställning och resultat 31 december 2019.

PwC har på uppdrag av revisorerna utfört stora delar av den grundläggande granskningen. Den rapporten finns som bilaga till denna årsgranskning. PwC har också genomfört en fördjupad granskning. Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för att bedöma om NSV-nämnden bidrar till fullmäktiges mål om en jämlik förskrivning av hjälpmedel över hela länet. Granskningen

delges nämnden separat och svar emotses 30 juni 2020.

Revisorerna träffar samtliga nämnder i Region Sörmland två gånger per år. En träff på våren då vi går igenom slutrapporten över granskningen föregående år. På hösten genomförs sedan Revisionsdialog med samtliga nämnder i anslutning till delårsrapporteringen.

Ansvarig nämnd och avgränsning

Granskningen avser NSV-nämndens verksamhet år 2019.

Revisionskriterier

Vår bedömning av nämndens ansvarsutövande utgår bland annat från:

- ✓ Kommunallagen
- ✓ Lag om kommunal bokföring och redovisning
- ✓ Fullmäktiges reglemente för nämnden
- ✓ Fullmäktiges reglemente för intern kontroll
- ✓ Fullmäktiges reglemente för planering och uppföljning
- ✓ Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till nämnden
- ✓ Regionstyrelsens anvisningar
- ✓ Regionen interna regler

Iakttagelser i 2018 års granskning

Revisorernas bedömning för 2018 var att NSV-nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen var också att nämnden bedrivit verksamhet utifrån fullmäktiges mål och beslut undantaget att nämnden inte hade beslutat om någon intern kontrollplan och inte heller rapporterat någon uppföljning av den. Den interna kontrollen bedömdes ändå sammantaget som tillräcklig.

Revisorerna deltog vid NSV-nämndens sammanträde 22 maj 2019 och redovisade då sina iakttagelser och synpunkter utifrån den rapport som lämnats för årsgranskningen.

NSV-nämnden rekommenderades också att ta fram mål och följa upp dem på nämndnivå. Den ekonomiska återrapporteringen skulle kunna utvecklas och innehålla en sammanställning över nämndens samlade resultat och innehålla jämförelser mot budget och föregående år.

Uppföljningsverktyget med loopar, där verksamheter följer upp varandra, hjälpmedelscentralens verksamhet och intäkter i form av egenavgifter, diskuterades också.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

Av regionens Mål och budget 2019–2021¹ framgår att nämnden ansvarar för:

- ✓ Hjälpmedelsförsörjningen där nämnden svarar för att tillhandahålla individuella hjälpmedel till personer med funktionsnedsättning
- ✓ FoU Sörmland (FoUiS) som avser verksamhet för forskning och utveckling avseende socialtjänst och hälso- och sjukvårdsfrågor inom Sörmland och utveckling avseende socialtjänst och hälso- och sjukvårdsfrågor inom Sörmland
- ✓ Vård- och omsorgscollege på lokal och regional nivå

Vad gäller hjälpmedel är nämndens uppgift att trygga en god, effektiv och lättillgänglig hjälpmedelsförsörjning för invånarna i länet. Nämnden har vårdgivaransvar för den vård som ges vid hjälpmedelscentralen.

Nämnden ska tillvarata de synergier som ligger i att samverka i hela länet mellan de olika huvudmännen. Nämnden ska också förbättra kvaliteten inom berörda verksamheter och skapa en region med så likvärdig service som möjligt inom berörda områden.

Vi kan inte finna att fullmäktige eller styrelse har beslutat om några ytterligare uppgifter till nämnden under 2019.

Tilldelad investeringsram är 29,9 mnkr för regionhjälpmedel, 12,8 mnkr för kommunala hjälpmedel och 1,5 mnkr för utrustning.

Nämndens verksamhet under år 2019

Nämndens styrdokument och protokoll

NSV-nämnden har haft sex protokollförda sammanträden under år 2019.

Nämnden har bland annat beslutat om dataskyddsombud, reviderad delegationsordning, att länsstyrgruppen ska lämna förslag på hur vi ska arbeta framöver för att klara socialstyrelsens rekommendationer med nattfastan och även påbörja arbetet med att mäta under hela dygnet. Nämnden har också beslutat om att ge presidiet i uppdrag att i diskussion med huvudmännen se över hur nämndens verksamheter ska få en långsiktig hållbar finansiering. Projektplan för noden för välfärdsteknik och digitalisering har beslutats.

Anmälningsärenden förekommer på två av årets sammanträden.

¹ Landstingsfullmäktige § 127/18, Mål och budget 2019 - 2021

Verksamhetsplan med ekonomiska ramar för underliggande organisatoriska delar har antagits i december 2020. Beslutad verksamhetsplan innehöll separat internkontrollplan för hjälpmedelscentralen och en gemensam för regionalt stöd socialtjänst och vård, FoUiS och vård-och omsorgscollage.

Vår kommentar

Av bilagan 1.1 Översiktlig grundläggande granskning 2019 framgår de iakttagelser som gjorts.

Nämndens ekonomistyrning under år 2019

Efter mars månad ska regionstyrelsen redovisa en kvartalsrapport som är en ekonomisk rapport med prognos för helåret enligt reglemente för planering och uppföljning. Nämnder och bolag bistår med uppgifter, analyser och prognoser.

Kvartalsrapport upprättas av nämnd/division/bolag en gång per år (mars). Rapporten ska innehålla ekonomisk analys, helårsprognos och övrig betydelsefull information.

Enligt regionens reglemente för planering och uppföljning ska regionstyrelsen, efter juli och december månad, redovisa det aktuella ekonomiska och verksamhetsmässiga läget i en delårsrapport respektive årsredovisning. Nämndens delårsrapport (januari-juli) och verksamhetsberättelse (januari-december) bereds i nämnden.

Delårsrapporten ska innehålla helårsprognos inklusive uppföljning av mål, indikatorer, handlingsplan och eventuella uppdrag samt redovisning av genomförda förändringar. Rapporten ska även innehålla kommentarer och analyser till den verksamhet som har bedrivits under perioden samt uppföljning av privata utförare.

Verksamhetsberättelsen ska utvärdera årets verksamhet samt hur fastställda mål, indikatorer, handlingsplaner och eventuella uppdrag har uppfyllts. Verksamhetsberättelsen ska också innehålla ekonomiskt utfall, relevanta nyckeltal, resultatet av den interna kontrollen samt uppföljning av privata utförare.

Om en enhet inte klarar sig på tilldelade medel ska nämnden i första hand omfördela resurser mellan enheterna. Om nämnden bedömer att det blir en negativ avvikelse beträffande mål, uppdrag eller resurser, ska detta åtgärdas under betraktande att ekonomin är högst prioriterad.

Om nämnden inte har befogenhet att besluta om förändrad verksamhet eller mål, ska nämnden på eget initiativ föreslå regionfullmäktige beslut, via regionstyrelsen, så att man klarar verksamheten med given resurstilldelning

Nämndens ekonomiska resultat under år 2019

I tabellen nedan finns en sammanställning över hur nämndens ekonomiska resultat och prognos utvecklades under år 2019 i delårsrapportering och bokslut enligt redovisningen.

Ekonomisk rapportering	Akkumulerat resultat	Prognos
Kvartalsrapport mars	-1,9 mnkr	0
Delårsrapport juli	3,8 mnkr	0
Slutligt utfall december	-2 mnkr	

NSV:s avvikelse mot budget uppgår till -2 mnkr. Avvikelsen uppstår främst då hjälmdelscentralens avvikelse är 3,4 mnkr och FoUiS är -5,3 mnkr. I Region Sörmlands kvartalsrapportering för NSV per mars och september anges prognos till 0 mnkr.

Vår kommentar

Granskning av nämndens protokoll visar att kvartalsrapportering per mars, delårsrapporten för juli och verksamhetsberättelsen efter årets slut beslutas av nämnden.

Vår rekommendation är att NSV-nämnden bör ta fram sammanställning över nämndens samlade ekonomiska resultat och den ekonomiska återrapporteringen skulle kunna utvecklas vad gäller jämförelser mot budget och föregående år (på nämnds- och på verksamhetsnivå).

Revisionsdialog

Syftet med revisionsdialogen är att nämndens presidium och verksamhetschef på ett tidigt stadium ska få del av revisorernas synpunkter för att säkerställa riktigheten i underlagen för revisorernas bedömning. Revisionsdialogen är en del i den grundläggande granskningen.

Tanken är att revisorerna har en mer solid grund för ansvarsprövningen. Dessutom ges nämnden tillfälle att, utifrån revisionsdialogen, agera mot bakgrund av de synpunkter som lämnats av revisorerna.

Vid dialogen tas eventuella synpunkter eller kritik upp från revisorerna i föregående års revisionsberättelse och eventuella synpunkter från den löpande granskningen under året. I dialogen behandlas även frågor för att kartlägga den interna styrningen och kontrollen i nämnden. Frågor skickas i förväg till nämndens presidium och verksamhetschef.

NSV-nämndens presidium och revisorerna träffades den 30 september 2019 för dialog. Vid dialogen diskuterades bland annat nämndens uppdrag, styrning, utmaningar, risker och förankringsprocesser. Dessutom diskuterades nämndens verksamhet utifrån delårsrapporten för juli månad. Andra område som diskuterades var bland annat spelmissbruk, hjälpmedelscentralens brist på lokaler och planer på att se över avgifter för tyngdtäcken och gränsdragning för digitala hjälpmedel. Verksamhetschefen förklarade det låga och felaktiga utfallet som återrappporterats i kartläggningen *Hälsoundersökningar av barn och unga personer 18 - 20 år i anslutning till placering i vård utanför det egna hemmet*. Det som återrappporterats stämmer inte med verkligheten och en ny övergripande rutin ska införas för att säkerställa en rättvisande återrappportering. Dialoger planeras även för hösten 2020.

Nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse

Delårsrapporten per juli 2019

Revisorerna bedömning av delårsrapporten² sker utifrån den samlade rapporteringen från regionstyrelsen till regionfullmäktige. Som underlag för bedömningen har vi gjort en övergripande analytisk granskning av räkenskaperna och måluppfyllelsen samt en viss verifiering av innehållet i delårsrapporten. Vi har dessutom översiktligt granskat respektive nämnds delårsrapport.

Nämnden beslutade om delårsrapporten vid sammanträdet i september 2019. Delårsrapporten var kortfattad och verksamheternas arbete rapporterades pågå i huvudsak enligt plan. Indikatorer och två områden i interkontrollplanen rapporterades. Delårsrapporten bedömdes uppfylla anvisningarnas krav.

Verksamhetsberättelse 2019

Verksamhetsberättelsen är nämndens/divisionens återrappportering till regionstyrelsen av hur uppdraget för 2019 har genomförts. I verksamhetsberättelsen ska respektive nämnd/division återrappportera på sina mål, indikatorer och större aktiviteter med vikt vid analyser av de avvikelser som har uppstått under året. Om större negativ avvikelse jämfört med plan kan noteras ska anges vilka åtgärder som har vidtagits alternativt ska vidtas.

Nämnden/division ska rapportera sitt jämställdhetsarbete och all statistik ska i den mån det är möjligt rapporteras könsuppdelat enligt ekonomistabens anvisningar. Ett antal dokument ska bifogas till verksamhetsberättelsen, bland annat om arbetsskador.

² RE-REV19-0036, Granskning av delårsrapport

En nyhet för i år är att resultaträkningarna kommer in med automatik i dokumentet för verksamhetsberättelse.

Region Sörmland tillämnar en gemensam styrmodell för samtliga nämnder och de helägda bolagen. Regionfullmäktige beslutade om en ny styrmodell som utgår från medborgar-, verksamhets- och resursperspektiv.³ Inom respektive perspektiv formulerar fullmäktige politiska mål som ska vara vägledande för verksamhetens inriktning och utformning. Vid utvärdering av verksamheten i regionens årsredovisning är det graden av uppfyllelse av de politiska målen som utgör grund för regionstyrelsens bedömning.

Den verksamhetsberättelse vi har granskat är den som behandlades till nämndens sammanträde den 28 februari 2020.

Vår kommentar

Granskningen av verksamhetsberättelsen framgår av bilaga 1 och 1.1 till denna rapport. Iakttagelser som lämnas är att rapporten innehåller samtliga avsnitt enligt anvisning.

Vår rekommendation är att NSV-nämnden bör ta fram och följa upp mål på nämndnivå. Positivt att nämnden beslutat och rapporterar om mål för samverkan. Dessa bör kompletteras med beslut om målvärden.

Intern kontroll – rapportering och följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Enligt anvisningen i rapporteringsverktyget PLUSS ska av verksamhetsberättelsen framgå hur arbetet med den interna kontrollen bedrivits, resultatet av utförda kontroller samt eventuellt vidtagna åtgärder med anledning av resultatet. Även rapportering om och i vilken mån uppföljningen av den interna kontrollen under året har bidragit till ökad effektivitet. Eventuella specifikationer presenteras i bilaga.

Varje nämnd följer löpande upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde enligt reglemente för intern kontroll. Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras till nämnden som rapporterar vidare till regionstyrelsen inom processen för planering och uppföljning¹.

Vår kommentar

Nämnden har beslutat om internkontrollplan för 2019 i enlighet med reglementet för intern kontroll respektive reglementet för planering och uppföljning.

³ Regionfullmäktige § 97/18, Region Sörmlands styrmodell

Revisionen har under året genom externa konsulter, PwC, granskat den interna kontrollen i redovisningen utan anmärkning.

Revisionens granskningar 2019

Nedan görs en kort sammanfattning av de granskningar som revisorerna genomfört och avrapporterat under året, som berör nämnden NSV-nämnden. Rapporterna och de svar som har lämnats av nämnden/verksamheten finns tillgängliga på revisionens hemsida, www.regionSORMLAND.se/revisionen

Granskning/ verksamhet/nämnd	Rapporten omfattar - Revisionens iakttagelser	Kommentarer i lämnade svar från verksamhet/nämnd
Granskningsrapport 2018 /samtliga nämnder	Granskning av årsbokslut och verksamhetsberättelse per verksamhet rapporterats till respektive nämnd.	Inga skriftliga svar begärs – bokslutsträffar med samtliga nämnder.
Revisorernas redogörelse 2018/RS	Granskning av årsredovisningen 2018.	Svaret redovisas inte i detta dokument.
Revisorernas bedömning av delårsrapport 2019/RS	Granskning av delårsrapport i juli avseende mål för god ekonomisk hushållning.	Inget svar begärt – dialogmöten med samtliga nämnder under hösten.
Den interna kontrollen i administrativa system och rutiner/RS, med inriktning: <ul style="list-style-type: none"> - Utbetalningsorder - Utlägg via reseräkning - Dispensansökningar för inhyrd personal - Partistöd 	Vår bedömning är att den interna kontrollen inte är tillfredsställande vad gäller utbetalningsorder där bland annat underlagen i större utsträckning behöver uppfylla kraven enligt de regler som finns. Den interna kontrollen kring anställdas utlägg bedöms inte heller helt tillfredsställande. Rutiner och styrdokument behöver bli tydligare avseende när inköp ska ske mot faktura. Detta för att minimera fel vid hantering och redovisning och också minska administrationen. Följsamheten mot rutinen för dispensansökningar är bättre i år. För att ytterligare stärka den interna kontrollen behöver matchning ske, i större utsträckning, av inkomna fakturor mot godkända dispenser. För partistödet finns nu nya rutiner som innebär att beslut om utbetalning kommer upp	I svaret finns åtgärder beskrivna som svarar upp på de rekommendationer som fanns i rapporten. Bland annat så kommer utbetalning av anställdas utlägg enbart att ske via reseräkning. Utbetalningsorder med anställdas utlägg som skickas in ska skickas tillbaka. Rutinen för utbetalningsorder har också lyfts in regionstyrelsens interna kontrollplan för 2020 för att säkerställa att kontrollen förbättras.

Revisionen


	<p>som ett eget ärende för beslut av fullmäktige. Partiernas återredovisningar lämnas löpande till fullmäktige vilket är en förbättring gällande tidsramen.</p>	
<p>Jämlig förskrivning av hjälpmedel/Nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård</p>	<p>Granskningens syfte är att ge underlag för att bedöma om nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård (NSV) bidrar till regionfullmäktiges övergripande mål om en jämlig folkhälsa genom en jämlig förskrivning av hjälpmedel i hela länet. Den sammanfattande bedömningen är att NSV inte helt bidrar till det övergripande målet. Nämnden ger en tydlig övergripande styrning mot en jämlig hjälpmedelsförskrivning men styrningen stöds inte av indikatorer eller mätetal. Detta medför att det inte följs upp hur nämnden lyckas i sitt uppdrag att skapa en region med så likvärdig service som möjligt inom berörda områden, där hjälpmedelsförsörjning är en. Detta medför även att nämndens ambitioner att vid hjälpmedelsförskrivningen nå regionfullmäktiges mål om en jämlig folkhälsa där verksamheten präglas av jämlikhet och jämställdhet, icke-diskriminering, normmedvetenhet och inkludering, inte heller följs upp och vidare analyser saknas. Granskningen visar att det finns en samverkan mellan nämnden och hjälpmedelscentralen (HMC) samt med verksamheternas förskrivare i regionen och i länets kommuner. I granskningen har även framkommit att HMC:s förskrivarutbildningar saknar ett fokus på jämlig förskrivning.</p>	<p>Svar begärt till den 30 juni 2020.</p>

Revisionens uppföljning av tidigare granskningar

Revisionen genomför årligen en strukturerad uppföljning av tidigare genomförda granskningar. 2019 har tre uppföljningar genomförts och de som berör NSV-nämnden är:

Granskning (genomfört år)	Bedömning efter uppföljning
Tillgänglighet för kroniskt sjuka (2015)	I det gemensamma svaret från divisionerna primärvård och medicin och Hälsoval att Hälsoval förtydligat uppdraget gällande kroniker i Regelboken från 2017-. Hälsoval har valt ut diagnoserna diabetes, demens, hjärtsvikt och KOL. Kroniker ska prioriteras avseende uppföljning samt tillgänglighet för planerade och nytillkomna symtom. Revisionen planerar att fortsätta följa området. Det är viktigt att kroniker/multisjuka omhändertas bland andra för att förhindra inläggning på sjukhus. Den demografiska utvecklingen kan göra att antalet kroniker ökar framöver.
Samordnad individuell planering (SIP) (2017) <i>Granskningen avsåg personer i behov av missbruksvård och barn och unga i behov av stöd och vård</i>	Vår bedömning är att arbetet kvarstår utifrån de rekommendationer som gavs i rapporten och revisionen planerar att fortsätta följa området. Av svaret framgår att det på övergripande nivå genomförts flera insatser på området, men att arbetet kommer att behöva ske under lång tid med patientens behov i tydligt fokus. Av svaret framgår att 2017 kom den nya lagen "trygg hemgång och effektiv samverkan" som handlar om effektiv utskrivning från slutenvård. Detta sker via upprättande av SIP.

Revisionen



Åsa Forsman
Sakkunnig revisor

Bilaga 1 Granskning NSV årsbokslut 2019, PwC
Bilaga 1.1 Översiktlig grundläggande granskning 2019 NSV, PwC

1.2

RE-REV20-0009
Bilaga 1

Granskning NSV årsbokslut 2019

Region Sörmland

Projektledare: Susanne Lindberg
Projektmedarbetare: Josefin Gustavsson

NYKÖPINGS KOMMUN
Kommunledningskontoret
2020-04-03
Dnr: REV20/9



Innehållsförteckning

1.	Inledning	4
1.1.	Bakgrund och syfte	4
1.1.1.	Bakgrund	4
1.1.2.	Syfte	4
1.2.	Revisionskriterier	5
2.	Granskningsresultat Regionalt stöd för samverkan kring socialtjänst och vård	6
2.1.	Rättvisande räkenskaper	6
2.1.1.	Resultaträkning	6
2.1.2.	laktagelser	6
2.1.3.	Revisionell bedömning	6
2.2.	Verksamhetsberättelse	6
2.2.1.	laktagelser och revisionell bedömning	7
3.	Granskningsresultat FoU i Sörmland	8
3.1.	Rättvisande räkenskaper	8
3.1.1.	Resultaträkning	8
3.1.2.	laktagelser	8
3.1.3.	Revisionell bedömning	8
3.2.	Verksamhetsberättelse	8
3.2.1.	laktagelser och revisionell bedömning	8
4.	Granskningsresultat Hjälpmedelscentralen	9
4.1.	Rättvisande räkenskaper	9
4.1.1.	Resultaträkning	9
4.1.2.	Balansräkning	9
4.1.3.	Finansiella mål	10
4.1.4.	laktagelser	10
4.1.5.	Revisionell bedömning	10
4.2.	Verksamhetsberättelse	10
4.2.1.	laktagelser och revisionell bedömning	11
5.	Granskningsresultat Vård- och omsorgscollege	12

5.1.	Rättvisande räkenskaper	12
5.1.1.	Resultaträkning	12
5.1.2.	Iakttagelser	12
5.1.3.	Revisionell bedömning	12
5.2.	Verksamhetsberättelse	12
5.2.1.	Iakttagelser och revisionell bedömning	12
6.	Grundläggande granskning	13
6.1.	Bakgrund	13
6.2.	Genomförande	13
6.2.1.	Metod och avgränsning	13
6.2.2.	Genomförd prövning av kontrollmål	13
6.2.3.	Iakttagelser och revisionell bedömning	14

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av Region Sörmlands revisorer granskat *Nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård (NSV)* årsbokslut samt verksamhetsberättelse för 2019.

Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag för sin bedömning av om årsbokslutet är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsbokslutet upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsbokslutet allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

- Är årsbokslutets resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande för nämnden. Årsbokslutet är upprättad enligt god redovisningssed.

- Har nämnden en tillräcklig god styrning och intern kontroll enligt genomförd granskning?

Vår bedömning efter en översiktlig grundläggande granskning är att nämnden har en tillräckligt god styrning och intern kontroll men bör ta fram och följa upp mål på nämndnivå.

1. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är styrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

1.1. Bakgrund och syfte

1.1.1. Bakgrund

Revisorerna har bl a till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12:2) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsredovisningen. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

1.1.2. Syfte

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar nämndens verksamhetsberättelse upplysning om utfall avseende verksamhet samt ekonomi i enlighet med fastställda riktlinjer?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Granskningen av *Nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård* omfattar:

- Verksamhetsberättelse för nämndens fyra verksamheter
- Årsbokslut för nämndens fyra verksamheter
- Översiktlig grundläggande granskning

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsboksluten i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsbokslutet inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsboksluten, d v s den utesluter inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med Region Sörmlands Revisionskontor. Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångs-

punkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningsansvariga.

1.2. Revisionskriterier

Granskningen av årsbokslutet innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2019
- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

2. Granskningsresultat Regionalt stöd för samverkan kring socialtjänst och vård

2.1. Rättvisande räkenskaper

2.1.1. Resultaträkning

Resultatet för 2019 är ett överskott på 252 tkr att jämföra med budgeterat nollresultat och föregående års underskott på 23 tkr.

2.1.2. Iakttagelser

Verksamhetsberättelsen innehåller inga upplysningar eller förklaringar till avvikelser mellan budget och/eller föregående räkenskapsår.

Vid granskningen av resultaträkningen för enheten har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Återförda intäkter med 259 tkr från tidigare år har minskat årets övriga kostnader i stället för att öka årets intäkter.
- I resultaträkningen ingår kostnader på 195 tkr för lämnad intern uppdragsersättning vilket avser täckning av årets underskott för Vård- och omsorgscollege.
- Årets övriga intäkter är ett minusbelopp på 54 tkr varav 71 tkr avser reservering i balansräkningen per 31 december 2019.

Felen ovan bedöms ej som materiella och påverkar ej periodens resultat i väsentlig omfattning.

2.1.3. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed.

2.2. Verksamhetsberättelse

Enligt anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2019 ska verksamhetsberättelsen innehålla följande sju avsnitt:

- 1) Inledning
- 2) Medborgarperspektivet
- 3) Verksamhetsperspektivet
- 4) Resursperspektivet
- 5) Resultaträkning
- 6) Investeringar
- 7) Intern kontroll

2.2.1. Iakttagelser och revisionell bedömning

Vid genomläsning av upprättad verksamhetsberättelse noteras att alla avsnitt förutom investeringar och intern kontroll finns med.

Positivt att även utfall för föregående år tas med i redovisningen av ekonomiskt utfall.

Den revisionella bedömningen är att verksamhetsberättelsen i allt väsentligt är upprättad enligt anvisningar.

3. Granskningsresultat FoU i Sörmland

3.1. Rättvisande räkenskaper

3.1.1. Resultaträkning

Årets resultat är ett underskott på 5 275 tkr att jämföra med föregående års underskott på 1 070 tkr och budgeterat nollresultat. Enligt uppgift i verksamhetsberättelsen finns ett eget kapital att nyttja vid underskott vilket i förra bokslutet uppgick till 16,8 mkr och efter årets underskott återstår därmed 11,5 mkr att nyttja framöver. Sistnämnda belopp framgår dock inte av verksamhetsberättelsen.

3.1.2. Iakttagelser

Verksamhetsberättelsen innehåller inga upplysningar eller förklaringar till avvikelser mellan budget och/eller föregående räkenskapsår.

3.1.3. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed.

3.2. Verksamhetsberättelse

Enligt anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2019 ska verksamhetsberättelsen innehålla följande sju avsnitt:

- Inledning
- Medborgarperspektivet
- Verksamhetsperspektivet
- Resursperspektivet
- Resultaträkning
- Investeringar
- Intern kontroll

3.2.1. Iakttagelser och revisionell bedömning

Vid genomläsning av verksamhetsberättelse noteras att avsnitt om investeringar och internkontroll saknas.

Rekommendationen är att resultaträkningen kompletteras med föregående års utfall för att ge bättre förståelse och information.

Den revisionella bedömningen är att verksamhetsberättelsen i all väsentligt är upprättad enligt anvisningar och ger en rättvisande bild av årets verksamhet.

4. Granskningsresultat Hjälpmiddelscentralen

4.1. Rättvisande räkenskaper

4.1.1. Resultaträkning

Årets resultat är ett överenskott på 3 410 tkr att jämföra med föregående års underskott på 3 554 tkr och budgeterat nollresultat.

Verksamhetsberättelsen innehåller en bra beskrivning av årets utfall avseende intäkter och kostnader.

(Tkr)	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Förändring
Intäkter	215 867	193 673	22 194
Personal	-41 869	-41 166	-703
Lokal	-10 069	-9 808	-261
Övriga kostnader	-126 178	-113 105	-13 073
Avskrivningar	-34 128	-33 163	-965
<i>Summa</i>	<i>3 623</i>	<i>-3 569</i>	<i>7 192</i>
Fin intäkter	271	273	-2
Fin kostnader	-484	-258	-226
Årets resultat	3 410	-3 554	6 964

Intäkterna för Hjälpmiddelscentralen (HMC) har ökat med 22 194 tkr jämfört med föregående år vilket till största del beror på intäkter från försäljningshjälpmedel, kryckkäppar och tröskelramper. Samtidigt har övriga kostnader ökat med 13 073 tkr vilket till största del avser varukostnaden för de hjälpmedel som skickas till brukare. I kostnaderna ingår också kassationskostnader med 8 511 tkr, en minskning med 1 071 tkr jämfört med föregående år.

Projektet *Artikelns flöde* är så gott som klart vilket kommer utmytna i riktlinjer för vilket sortiment som ska finnas och på sikt bedöms sortimentet minska. Detta innebär med största sannolikhet att kostnaderna för kassation ökar nästa år.

I samband med granskning av bokslutet genomfördes också en uppföljning angående rutiner kring inventering av lager m m. Där framkom bl a att framtagande av listor för hyllvärmare fr o m 2019 tas fram två gånger per år för genomgång.

4.1.2. Balansräkning

Avstämningsansvaret för balansräkningen delas mellan *Samlad Redovisning* och verksamheten. Vår rekommendation är likt tidigare att verksamheten bör stämma av samtliga poster för att få ett samlat grepp över verksamheten och därmed en kvalitetskontroll av bokslutsprocessen.

Vid granskningen av balansräkningen för enheten har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Totalt uppgår hjälpmedelsinventarier till 93 810 tkr att jämföra med värde i anläggningsregister som uppgår till 94 557 tkr d v s en avvikelse på 746 tkr. Anledningen till detta har identifierats och kommer att regleras under år 2020.
- I balansräkningen ingår ett konto med debetsaldo på 2 326 tkr vilket föregående år var ett creditsaldo på 1 011 tkr som avser ej matchade fakturor och inlevererade varor. Vad dessa 2 326 tkr består av har inte kunnat följas upp då förteckning på vilka poster som ingår inte har kunnat presenteras. Vår bedömning är att debetposten på 2 326 tkr med största sannolikhet bör uppgå till ett högre belopp med ca 2 000 - 3 000 tkr samt att den troligen var fel föregående år. Avstämning av kontots saldo har inte varit möjligt att genomföra men under år 2020 kommer rutinerna att ses över för att möjliggöra avstämningar framöver vilket är positivt.

Felen ovan bedöms inte som materiella och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

4.1.3. *Finansiella mål*

HMC har till som finansiellt mål att verksamheten ska styras så att en ekonomi i balans uppnås i syfte att skapa mesta möjliga nytta inom givna ramar. Till detta finns nedanstående tre indikatorer:

	Utfall	Målvärde
1) Avvikelse mot budgeterat resultat i tkr	3 410 tkr	Noll
2) Nyttjandegrad	92,3 %	90 %
3) Resultatmarginal	32,7 %	40 %

4.1.4. *lakttagelser*

Vilket framgår av verksamhetsberättelsen bedömer nämnden att det finansiella målet är uppfyllt dock saknas bedömning och beskrivning till måluppfyllelsen.

4.1.5. *Revisionell bedömning*

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed.

4.2. **Verksamhetsberättelse**

Enligt anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2019 ska verksamhetsberättelsen innehålla följande sju avsnitt:

- 1) Inledning
- 2) Medborgarperspektivet
- 3) Verksamhetsperspektivet
- 4) Resursperspektivet
- 5) Resultaträkning
- 6) Investeringar

7) Intern kontroll

4.2.1. Iakttagelser och revisionell bedömning

Vid genomläsning av upprättad verksamhetsberättelse noteras att samtliga ovanstående avsnitt ingår men att information vilka om jämställdhetsfrågor man arbetet med under året saknas. Positivt att respektive avsnitt innehåller mål med mätbara indikatorer.

Den revisionella bedömningen är att verksamhetsberättelsen är upprättad enligt anvisningar och ger en rättvisande bild av årets verksamhet.

5. Granskningsresultat Vård- och omsorgscollege

5.1. Rättvisande räkenskaper

5.1.1. Resultaträkning

Årets resultat uppgår till 0 tkr att jämföra med budget på noll kronor och föregående år uppgick resultatet till + 114 tkr.

5.1.2. Iakttagelser

Vid granskningen av resultaträkningen har bland annat följande väsentliga avvikelser noterats:

- Föregående år saknades kostnader för inhyrd personal med 98 tkr då fakturan inte periodiserades på korrekt sätt och därmed har belastat årets resultat.
- Årets intäkter uppgår enligt resultaträkning till 810 tkr varav 195 tkr avser omföring från *Regionalt stöd för samverkan kring socialtjänst och vård* för att täcka Vård- och omsorgscollege egentliga underskott på 195 tkr.
- Kostnad för inhyrd personal avseende kvartal fyra år 2019 saknas med ca 153 tkr.

Felen ovan bedöms som materiella och påverkar periodens resultat i väsentlig omfattning.

5.1.3. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt inte är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed.

5.2. Verksamhetsberättelse

Enligt anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2019 ska verksamhetsberättelsen innehålla följande sju avsnitt:

- Inledning
- Medborgarperspektivet
- Verksamhetsperspektivet
- Resursperspektivet
- Resultaträkning
- Investeringar
- Intern kontroll

5.2.1. Iakttagelser och revisionell bedömning

Vid genomläsning av upprättad verksamhetsberättelse noteras att samtliga tillämpliga avsnitt finns med. Vi rekommenderar dock att resultaträkningen i verksamhetsberättelsen kompletteras med utfall föregående år.

Den revisionella bedömningen är att verksamhetsberättelsen är upprättad enligt anvisningar och ger en rättvisande bild av årets verksamhet.

6. Grundläggande granskning

6.1. Bakgrund

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

Styrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

6.2. Genomförande

Granskningen har genomförts för att på övergripande nivå besvara följande frågor:

- Säkerställer NSV att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?
- Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?

6.2.1. Metod och avgränsning

Analys av strategisk budget, verksamhetsplaner, uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt protokoll m m. Prövning av ansvarsutövandet sker utifrån 17 kontrollmål. Bedömning av kontrollmålen görs i tillräcklig (grön), till viss del tillräcklig (gul) och otillräckligt (röd).

6.2.2. Genomförd prövning av kontrollmål

Genomförd prövning av kontrollmålen visar att nämnden har nio gröna, fyra gula, tre röda samt en ej tillämplig. Gula och röda presenteras nedan:

- 1) Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet? *Indikatorer finns delvis men inte under alla mål hos alla verksamheter.*
- 2) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen? *Finns inte alltid mätetal vad gäller kvalitetsmål.*
- 3) Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation? *Framgår ej av protokollen att delegationsbeslut anmäls.*
- 4) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? *Någon tydlig måluppfyllelse görs ej på nämndnivå. Mer beskrivande vad som gjorts under året under resp verksamhet och mål. HMC redovisar tydligare måluppfyllelse med fler indikatorer och målvärden under verksamhetsmål. HMC redovisar god måluppfyllelse.*

- 5) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? Någon tydlig måluppfyllelse görs ej på nämndnivå. Regionalt stöd för socialtjänst och vård – överskott på 252 tkr. Vård- och omsorgscollege redovisar i måluppfyllelse underskott på 195 tkr (men 0 kr i resultat i resultaträkning). FOU redovisar underskott på -5 274 tkr. HMC redovisar ett resultat på överskott 3 410 tkr samt god måluppfyllelse på övriga finansiella mål.
- 6) Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)? I verksamhetsberättelsen redogörs för vad verksamheterna gjort under varje mål men finns inte alltid mätbarhet och ej gemensam måluppfyllelse för nämnden enbart för resp verksamhet.
- 7) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem? Har ej framkommit särskilda åtgärder eller liknande på nämndnivå.

6.2.3. *lakttagelser och revisionell bedömning*

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en god intern kontroll, styrning och uppföljning. Måluppfyllelse görs dock ej på nämndnivå utan är mer av beskrivande karaktär. Mål bör tas fram och följas upp på nämndnivå.

2020-03-04

Susanne Lindberg
Uppdragsledare

Josefin Gustavsson
Medarbetare

Bilaga 1:

Kontrollmål i översiktlig grundläggande granskning NSV

www.pwc.se

RE-REV20-0009
Bilaga 1.1

Översiktlig grundläggande granskning 2019

NSV
Februari 2020

pwc

Uppdrag

Bakgrund

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

Styrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjekt i denna granskning är NSV, nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara på en övergripande nivå följande frågor:

- Säkerställer nämnden att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?
- Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?




Metod och avgränsning



Analys av strategisk budget, verksamhetsplaner, uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt protokoll m m. Prövning av ansvarsutövandet sker utifrån 16 kontrollmål. Bedömning av kontrollmålen görs i tillräcklig (grön), till viss del tillräcklig (gul) och otillräckligt (röd).




Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande av NSV utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en god intern kontroll och styrning. Nämnden har en god uppföljning med kvartalsrapport samt delårsrapport och information från verksamheter. Måluppfyllelse görs dock ej på nämndnivå utan är mer av beskrivande karaktär och för respektive verksamhet.

Mål och styrning 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
1) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	X			Ja, i protokoll 2018-12-14 §24/18 antas verksamhetsplan med budget för 2019-2021. Verksamheterna i varsitt avsnitt men i gemensamt dokument. Ja, i protokoll 2018-12-14 §25/18. Gemensam för verksamheterna.
2) Har nämnden antagit en intern-kontrollplan?	X			
3) Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	X			Bedöms vara så.
4) Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	X			E t Finns ej någon rambudget för nämnden. Endast en investeringsram.
5) Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	X			Bedöms vara så.
6) Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?		X		Indikatorer finns delvis men inte under alla mål.
7) Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?	X			Ekonomisk budget finns som anger resultat o. Indikatorer finns på främst på verksamheterna.
8) Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				E t

Uppföljning och rapportering 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
9) Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Ja, 6 st sammanträden har genomförts. Vid sammanträden sker rapportering och info från verksamheter.
10) Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Kvartalsrapport för nämnden godkänns 2019-05-22 §14/19. Där följs verksamheterna upp men i gemensamt dokument. Delårsrapport godkänns 2019-09-13 § 24/19. Gemensamt dokument för verksamheterna. Budgetunderlag för 2020 med finansiell måluppfyllelse 2019-05-22 § 15/19.
11) Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	X			Ja, men olika mellan "verksamheterna"
12) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?		X		Finns inte alltid mätetal vad gäller kvalitetsmål.
13) Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?			X	Framgår ej av protokollen att delegationsbeslut anmäls.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2019				Eventuella kommentarer/noteringar
14) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X		Någon tydlig måluppfyllelse görs ej på nämndnivå. Mer beskrivande vad som gjorts under året under resp verksamhet och mål. HMC redovisar tydligare måluppfyllelse med fler indikatorer och målvärden under verksamhetsmål. HMC redovisar god måluppfyllelse.
15) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			X	Någon tydlig måluppfyllelse görs ej på nämndnivå. Regionalt stöd för socialtjänst och vård – överskott på 252 tkr. Vård- och omsorgscollege redovisar i måluppfyllelse underskott på 195 tkr (men 0 kr i resultat i RR). FOU redovisar underskott på -5 274 tkr. HMC redovisar ett resultat på överskott 3 410 tkr samt god måluppfyllelse på övriga finansiella mål.
16) Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?			X	I verksamhetsberättelsen redogörs för vad verksamheterna gjort under varje mål men finns inte alltid mätbarhet och ej gemensam måluppfyllelse för nämnden enbart för resp verksamhet.
17) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?		X		Särskilda åtgärdsplaner eller liknande har ej framkommit.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en god intern kontroll och styrning. Nämnden har en god uppföljning med kvartalsrapport samt delårsrapport och information från verksamheter. Måluppfyllelse görs dock ej på nämndnivå utan är mer av beskrivande karaktär.



MISSIV

För kännedom
Enligt sändlista

Nämnden för samverkan kring
socialtjänst och vård

Jämlik hjälpmedelsförskrivning

Regionens revisorer har låtit PwC genomföra en granskning i syfte att ge underlag för att bedöma om nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård (NSV) bidrar till regionfullmäktiges övergripande mål om en jämlik folkhälsa genom en jämlik förskrivning av hjälpmedel i hela länet.

Den sammanfattande bedömningen är att NSV inte helt bidrar till det övergripande målet.

Av granskningen framgår att nämnden ger en tydlig övergripande styrning mot en jämlik hjälpmedelsförskrivning. Däremot stöds inte styrningen av indikatorer eller mätetal. Detta medför att det inte följs upp hur nämnden lyckas i sitt uppdrag att skapa en region med så likvärdig service som möjligt inom berörda områden, där hjälpmedelsförsörjning är en.

Detta medför även att nämndens ambitioner att vid hjälpmedelsförskrivningen nå regionfullmäktiges mål om en jämlik folkhälsa där verksamheten präglas av jämlikhet och jämställdhet, icke-diskriminering, normmedvetenhet och inkludering, inte heller följs upp och vidare analyser saknas.

Granskningen visar att det finns en samverkan mellan nämnden och hjälpmedelscentralen samt med verksamheternas förskrivare i regionen och i länets kommuner, framförallt genom den information som lämnas via enhetschefen men även via nämndens beredningsgrupper. Beredningsgrupperna får vid behov information från sortimentgrupperna, som finns kring olika typer av hjälpmedel, och som bevakar ett ändamålsenligt sortiment bland annat utifrån nämndens ambitioner. Sortimentgrupperna har även att förmedla synpunkter, brister, uppföljning och uppföljning av upphandling.

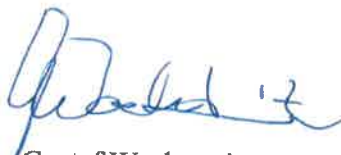
I granskningen har även framkommit att hjälpmedelscentralens förskrivarutbildningar saknar ett fokus på jämlik förskrivning.

MISSIV

Revisorerna ställer sig bakom rapporten och de rekommendationer som framförs:

- Säkerställ att den styrning som finns mot jämlik förskrivning förmedlas via regelverk och vid utbildningssituationer
- Utarbeta indikatorer för att göra det möjligt att följa upp den styrning som finns mot en jämlik förskrivning.

Nämndens yttrande över rapporten samt uppgifter om verkställda och planerade åtgärder emotes av revisorerna senast 30 juni 2020.



Gustaf Wachtmeister
Ordförande



Torgerd Jansson
Vice ordförande

MISSIV

Sändlista – för kännedom

Verksamhetsområdeschef regionalt stöd, Monika Agnedal

Verksamhetschef Hjälpmedelscentralen, Peter Svedin

Regiondirektör Jan Grönlund

Regionstyrelsen

Samtliga kommunrevisioner i Sörmland

RE-REV20-0007

Jämlik hjälpmedels- förskrivning inom nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård

Region Sörmland

Projektledare Lena Brännert

NYKÖPINGS KOMMUN
Kommunledningskontoret

2020-04-03

Dnr:

RE 20/10



Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Revisionsfrågor	4
1.5.	Avgränsning	4
1.6.	Metod	4
2.	Iakttagelser och bedömningar	5
2.1.	Uppföljning och analys avseende en jämlik förskrivning av hjälpmedel i länet	5
2.2.	Åtgärder i samband med uppföljning	7
2.3.	Samverkan med förskrivare	7
2.4.	Jämlikhetsaspekter i utbildningsinsatser gentemot förskrivare av hjälpmedel	8
3.	Revisionell bedömning	9
3.1.	Rekommendationer	10

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens revisorer genomfört en granskning som visar att nämnden *för samverkan kring socialtjänst och vård* inte helt bidrar till fullmäktiges mål om en jämlik förskrivning av hjälpmedel över hela länet. Granskningen har genomförts genom intervjuer samt genom att ta del av dokumenterad styrning och uppföljning relevant för granskningens syfte.

I granskningen har framkommit att nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård ger en tydlig övergripande styrning mot en jämlik hjälpmedelsförskrivning. Styrningen stöds dock inte av indikatorer eller mätetal. Detta medför att det inte följs upp hur nämnden lyckas i sitt uppdrag att skapa en region med så likvärdig service som möjligt inom berörda områden, där hjälpmedelsförsörjning är en. Detta medför även att nämndens ambitioner att vid hjälpmedelsförskrivningen nå Regionfullmäktiges mål om en *jämlik folkhälsa där verksamheten präglas av jämlikhet och jämställdhet, icke-diskriminering, normmedvetenhet och inkluderin*, inte heller följs upp.

Inga åtgärder har vidtagits i samband med uppföljning då det saknas en analys av hur nämnden når målen om jämlik förskrivning.

Granskningen visar att det finns en samverkan mellan nämnden och hjälpmedelscentralen samt med verksamheternas förskrivare, framförallt genom den information som lämnas via enhetschefen men även via nämndens beredningsgrupper. Beredningsgrupperna får vid behov information från sortimentgrupperna, som finns kring olika typer av hjälpmedel, och som bevakar ett ändamålsenligt sortiment bland annat utifrån nämndens ambitioner. Sortimentgrupperna har även att förmedla synpunkter, brister, uppföljning och uppföljning av upphandling.

I granskningen har även framkommit att hjälpmedelscentralens förskrivarutbildningar saknar ett fokus på jämlik förskrivning.

Med anledning av vad som framkommit i granskningen ges följande rekommendationer:

- Säkerställ att den styrning som finns mot jämlik förskrivning förmedlas via regelverk och vid utbildningssituationer.
- Utarbeta indikatorer för att göra det möjligt att följa upp den styrning som finns mot en jämlik förskrivning.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Regionerna och kommunerna är skyldiga att erbjuda hjälpmedel till de som behöver dem. Ett grundläggande mål för all hälso- och sjukvård är att alla ska få en god vård på lika villkor. Det betyder att medborgare i behov av rehabilitering, rehabilitering och hjälpmedel ska ha samma möjligheter att få vård och bli likvärdigt behandlade oavsett ålder, kön, bostadsort, utbildning och ekonomi.

Hjälpmedelsförskrivning sker inom hälso- och sjukvårdens rehabilitering och rehabilitering samt inom kommunernas äldreomsorg. Kommunerna, landstingen har ett delat ansvar för hjälpmedelsförsörjningen vilket regleras i lokala avtal, då huvudmännen själva bestämmer hur de delar upp ansvaret mellan sig och vilka avgifter som ska följa.¹

Ett hjälpmedel kan vara allt från en griptång till ett avancerat hjälpmedel som en respirator, en dialysapparat eller en mobilapplikation. De olika förskrivarna av hjälpmedel tillhör olika yrkesgrupper, exempelvis sjuksköterskor, logoped, arbetsterapeuter, sjukgymnaster, audionomer, läkare med flera

Av SOU 2017:43 - *På lika villkor* framgår att det finns skillnader i hälsa och vårdinsatser utifrån bland annat kön, utbildningsbakgrund, etnisk bakgrund samt att det skiljer sig mycket i antalet hjälpmedel som förskrivs i olika delar av landet. Diskriminering sker oftast utan avsikt. Undersökningar pekar även på att det finns skillnader i kostnader för hjälpmedel².

Övergripande mål för Region Sörmland 2019- 2021 är att länet ska ha en god, jämlik folkhälsa i syfte att bli Sveriges friskaste län, samt ska präglas av jämlikhet och jämställdhet, icke-diskriminering, normmedvetenhet och inkludering.

Nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård (NSV) är gemensam för Region Sörmland och länets nio kommuner, med regionen som värdkommun³. Nämndens uppdrag är, bland annat, att stödja arbetet med samverkan mellan länets huvudmän. NSV är driftnämnd för bland annat hjälpmedelscentralen (HMC). Detta innebär att tillhandahålla individuella hjälpmedel till personer med funktionsnedsättning. HMC ansvarar för att utbilda förskrivarna gällande bland annat nya hjälpmedel.

Denna granskning ingår i revisorernas årsrapport i samband med bokslutsgranskning 2019.

1.2. Syfte

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för att bedöma om nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård (NSV) bidrar till fullmäktiges mål om en jämlik förskrivning av hjälpmedel över hela länet.

1.3. Revisionskriterier

- Mål och budget 2019, Region Sörmland
- Nämndens reglemente
- Kommunallag

¹ Enligt intervjuerna styrs kostnadsfördelning mellan huvudmännen i länet av den ISO-kod som leverantören bestämmer. Detta i enlighet med *Ädelreformen*.

² Socialstyrelsen (2016): *Förskrivning av hjälpmedel. Stöd till förskrivning av hjälpmedel till personer med funktionsnedsättning*.

³ Region Sörmland: *Reglemente för nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård*. Landstingsfullmäktige 2016-06-14, §90/16

- Hälso- och sjukvårdslagen

1.4. Revisionsfrågor

- Genomförs uppföljning och analys avseende en jämlik förskrivning av hjälpmedel i länet?
- Vilka åtgärder vidtas i samband med uppföljning?
- Hur sker samverkan med förskrivare?
- I vilken utsträckning omfattar nämndens utbildningsinsatser gentemot förskrivare av hjälpmedel jämlikhetsaspekter?

1.5. Avgränsning

Granskningen avser NSV utifrån revisionskriterier och den ovanstående revisionsfrågan med kontrollmål.

1.6. Metod

Granskningen har genomförts genom analys av styrande dokument, uppföljningar och protokoll.

Intervjuer har genomförts med nämndens ordförande och verksamhetschefen för Hjälpmedelscentralen samt med företrädare för kommunerna Eskilstuna och Nyköping samt för Regionen. Företrädarna arbetar som arbetsterapeut inom särskilt boende, reabilitutvecklare/förskrivare mot särskilt boende samt en vårdenhetschef inom hälso- och sjukvården.

Revisionsrapporten har sakavstämmts med de i intervjuade samt med verksamhetschef för *regionalt stöd socialtjänst* och vård och kvalitetssäkrats enligt PwC:s interna rutiner.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Uppföljning och analys avseende en jämlik förskrivning av hjälpmedel i länet

Styrning

Mål och budget 2019-2021 anger att Region Sörmland ska;

- *ha en god, jämlik folkhälsa i syfte att bli Sveriges friskaste län, samt*
- *präglas av jämlikhet och jämställdhet, icke-diskriminering, normmedvetenhet och inkludering.*

Verksamheterna ska utifrån dessa mål forma specifika verksamhetsmål och indikatorer. Uppföljning, analys och utvärdering av verksamheten ska ske löpande enligt det årshjul som beskriver styrningen.

I NSV:s verksamhetsplan 2019 - 2021 framgår att nämndens arbete ska syfta till att *skapa en region med så likvärdig service som möjlighet inom berörda områden, där hjälpmedelsförsörjning är en. Genom samverkan ska ökad jämlikhet mellan invånarna i länet uppnås. Vidare framgår att alla brukare och förskrivare ska vara nöjda med tillgänglighet, bemötande, leverans och service.*

I styrningen finns ingen indikator som direkt fokuserar på jämlikhet som kan härledas till arbetet med hjälpmedel. Här noteras dock att *samverkan* ska leda till ökad jämlikhet för invånarna i länet.

På Regionens webb-sida⁴ finns ett regelverk, *behovstrappen*, med kriterier för regionen och för kommunerna vid förskrivning av hjälpmedel. Skilda regelverk gäller för vuxna respektive för barn. De ses som neutrala utifrån exempelvis kön, ålder och etnicitet. De berör inte kriterier för jämlik vård. Det är upp till respektive förskrivare att bevaka att förskrivningen sker jämlikt, enligt intervjuerna.

Enligt intervjuerna kan regelverken uppfattas som otydligt i den mening att de ger utrymme för tolkningar. Det påtalas att en kvalitetsmätning som gjorts av HMC under 2019 påvisade att alla förskrivare inte känner till innehållet i regelverket.

Uppföljning

Det har inte framkommit att nämndens arbete för att *skapa en region med så likvärdig service som möjligt*, följs upp.

Ingen av de intervjuade har tagit del av uppföljning och analys som fokuserar på hjälpmedelsförskrivning utifrån jämlikhet.

Nämndens övergripande internkontrollplan för 2019 berör inte förskrivning av hjälpmedel. Nämndens verksamhetsplan 2019 visar en internkontrollplan för HMC, dock berörs inte jämlik förskrivning av hjälpmedel här.

⁴ http://www.hinfo.se/nyhjmguide_hmcsor/index.aspx: Hjälpmedelsguide & behovstrappa.

I *delårsrapporten*⁵ uppges att en struktur för samverkan gör det möjligt att öka spridning av goda resultat inom länet, vilket bidrar till jämlika insatser.

Målet om *nöjdhet med tillgänglighet, bemötande, leveranser och service*, ses enligt intervjuerna som styrande för att även uppnå jämlika insatser. Exempel som nämns är periodicitet för utskrivning av hjälpmedel vilken ska vara lika för alla liksom att alla har lika rätt till förskrivning oberoende av var man bor. För att följa upp detta görs en mätning genom en postal enkätundersökning till ett urval av *brukare* (utifrån födelsedatum) vartannat år. Denna genomförs nästa gång 2020. Hjälpmedelscentralen ansvarar för hantering av enkäten.

Resultat från brukarundersökningen 2018⁶ har en svarsfrekvens om 48 %. Generellt är resultatet mycket positivt. I denna görs ingen analys av om resultatet skiljer sig åt mellan olika grupper, exempelvis om det finns en större/mindre nöjdhet inom viss åldersgrupp/kvinnor/män/ utrikesfödda etc.

I granskningen har vi fått ta del av *omsättning per invånare* för försäljningshjälpmedel, hyreshjälpmedel samt försäljning med retur⁷ för år 2019. Det har inte framkommit att analyser gjorts av om skillnaderna kan ses vara relevanta. Den visar en spridning mellan 177 – 320 kronor/invånare.

Kommun	Oms/inv kr 2019
Eskilstuna	199
Flens	286
Gnesta	230
Katrineholms	231
Nyköpings	240
Oxelösunds	320
Strängnäs	177
Trosa	197
Vingåkers	213

En av de intervjuade beskriver att av de patienter/brukare som förskrivits hjälpmedel över 2 000 kr under december månad 2019 i länet var 14 män och 5 kvinnor. Siffran togs fram med anledning av granskningen och har sålunda inte analyserats vidare.

Under 2015 genomfördes ett arbete för att belysa och analysera skillnader i förskrivningsmönster i länet⁸ utifrån parametrarna ohälsotal, utbildningsnivå, förvärvsintensitet, arbetssökande samt andel utrikesfödda. Rapporten visar att det fanns skillnader i vilka brukare som fick hjälpmedel förskrivna i olika kommuner, vilka inte fullt ut kunde förklaras av skillnader i kön, åldersstruktur eller socioekonomiska skillnader. I analysen konstaterades ett visst samband mellan andel invånare som har hjälpmedel och andel utrikesfödda samt med ohälsotal⁹.

⁵ Region Sörmland: Nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård *Delårsrapport 2019*. Juli 2019

⁶ Enkäten skickades till samtliga som fått hjälpmedel födda den 28:e vilket motsvarade 510 personer.

⁷ Dessa har tagits fram som grund för fakturering från HMC till respektive kommun och regionen.

⁸ Landstinget Sörmland, Habilitering & Hjälpmedel: *Skillnader i konsumtion av hjälpmedel bland invånare i Sörmland*. 2015.08.03.

⁹ Hur många dagar under en tolv månadersperiod som Försäkringskassan betalar ut sjukpenning, rehabiliteringspenning, sjukersättning och aktivitetsersättning i förhållande till antalet försäkrade i åldrarna 16–64 år.

Intervjuerna påvisar att diskussioner i beredningsgrupperna kan föras utifrån bedömning av behov inför förskrivning av hjälpmedel. Enligt intervjuerna är också detta exempel på samverkan som beskrivs i budgetdokumentet om som ska leda till en ökad jämlikhet för invånarna i länet.

Exempel ges där förskrivare vid gruppmöten, exempelvis arbetsplatsträffar, stämmer av att behov av hjälpmedel bedöms på ett likartat sätt. Vid intervjuerna framkommer också att brukarrådet kan ses som ett forum där en ojämlig förskrivning skulle kunna lyftas fram av brukarorganisationerna. Detta har dock inte aktualiserats.

Vid intervjuerna framförs risker för att förskrivning av hjälpmedel kan bli ojämlig. Exempel som nämns är den enskildes eventuella svårigheter att göra sig förstådd, att vissa säger nej till erbjudet hjälpmedel samt att anhöriga kan vara pådrivande för att uttrycka patientens behov.

Bedömning

Kontrollmålet bedöms inte som uppfyllt.

Inom nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård finns en tydlig övergripande styrning mot en jämlik hjälpmedelsförskrivning. Styrningen understöds dock inte av indikatorer eller mätetal. Detta medför att det inte följs upp hur nämnden lyckas i sitt uppdrag att *skapa en* region med så likvärdig service som möjlighet inom berörda områden, där hjälpmedelsförsörjning är en.

Detta medför att nämndens ambitioner att vid hjälpmedelsförskrivningen nå Regionfullmäktiges mål om en *jämlik folkhälsa där verksamheten präglas av jämlikhet och jämställdhet, icke-diskriminering, normmedvetenhet och inkludering*, inte heller följs upp.

2.2. Åtgärder i samband med uppföljning

Då det inte har framkommit att nämnden gör en uppföljning med fokus på jämlikhet gällande förskrivning av hjälpmedel, har inte heller åtgärder vidtagits.

Bedömning

Kontrollmålet bedöms inte som uppfyllt.

Inga åtgärder har vidtagits i samband med uppföljning då det saknas en analys av hur nämnden når målen om jämlik förskrivning.

2.3. Samverkan med förskrivare

Personalen inom Hjälpmedelscentralen organiseras inom Division medicinsk service. Förskrivningsrätt för hjälpmedel har region- och kommunanställda samt privata vårdgivare inom länet. Det innebär att ingen av förskrivarna organiseras inom NSV. Ledningspersonal för förskrivare inom regionen och inom kommunerna finns representerade i länsstyrgruppen som tillika är NSV:s beredningsgrupp. Detta ger en koppling till nämnden.

Sortimentsgrupper finns för respektive hjälpmedelsområde i syfte att säkerställa ett ändamålsenligt sortiment av rätt kvalitet utifrån gällande lagar och föreskrifter, nämndens ambitioner och ekonomiska ramar. Här ingår representant för HMC och representanter för förskrivare från länets kommuner och regionen. Grupperna ansvarar också för att förmedla synpunkter från förskrivare och brukare, rapportera brister, utvärdera hjälpmedel, bidra med synpunkter på styrenhet, utvärdering av hjälpmedel och att följa upp upphandling. Grupperna är rådgivare till nämndens beredningsgrupp hjälpmedel¹⁰.

¹⁰ Beredningsgrupp hjälpmedel består av enhetschefer (eller av dessa delegerade tjänstemän) på regionen och kommunerna med kostnadsansvar för hjälpmedel. Beredningsgruppen bereder ärenden till nämnden, via Länsstyrgruppen.

I övrigt visar nämndens protokoll från mars 2019 att verksamhetschefen från HMC informerat om verksamheten, dess organisation, nyckeltal, uppdrag, sortiment och hjälpmedelsförsörjning samt regelverk med mera.

Bedömning

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

Granskningen visar att det finns en samverkan mellan nämnden och HMC samt verksamheternas förskrivare, framförallt genom den information som lämnas via enhetschefen men även via nämndens beredningsgrupper. Dessa får vid behov information från sortimentgrupperna, som finns kring olika typer av hjälpmedel, och som bevakar ett ändamålsenligt sortiment bland annat utifrån nämndens ambitioner. Grupperna har även till uppgift att förmedla synpunkter, brister, uppföljning och att följa upp upphandling.

2.4. Jämlikhetsaspekter i utbildningsinsatser gentemot förskrivare av hjälpmedel

Reglementet¹¹ visar att nämnden ska besluta om riktlinjer avseende hjälpmedelsförsörjning i vilket ingår att fastställa erforderliga krav på förskrivaren, samt att fortlöpande informera och utbilda förskrivarna om utveckling, policys och riktlinjer.

Intervjuerna bekräftar att HMC ansvarar för utbildning och information i hjälpmedelsfrågor samt är ett stöd till förskrivarna i länet. Förskrivarna är totalt ca 700 inom regionen och kommunerna. Enligt intervjuerna erbjuds ett stort utbud av hjälpmedel i länet i förhållande till andra län. Det kan handla om hjälpmedel som inte alls förskrivs i andra län eller om ett större utbud av en viss typ av hjälpmedel.

Aktiviteter har under första halvåret 2019 varit att erbjuda en övergripande förskrivarutbildning. Här nämns dock även att många utbildningar fått ställas in då antalet anmälningar varit få.

Av intervjuerna framkommer att förskrivare erbjuds kontinuerligt utbildning via HMC:s webb-sida. Dessa inriktas mot olika typer av hjälpmedel, visning och anpassning av hjälpmedel. Dessa ges ibland flera gånger per månad. Förskrivare anmäler deltagande utifrån behov och aktuell produkt. Nyanställda deltar oftare. Utbildningstillfällen ges i Nyköping, Katrineholm och Eskilstuna. Antalet deltagare uppges vara ca 15 – 30 personer vid respektive tillfälle.

Det har inte framkommit att jämlik förskrivning berörts vid dessa utbildningstillfällen eller att man från HMC uppfattar att detta ska vara i fokus vid utbildningarna.

Bedömning



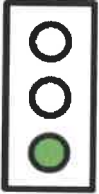
Kontrollmålet har ej uppnåtts.

I granskningen har framkommit att hjälpmedelscentralens förskrivarutbildningar saknar ett fokus på jämlik förskrivning.

¹¹Regions Sörmland: *Reglemente för nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård*. Landstingsfullmäktige 2016-06-14, § 90/16. Dnr 17-692 LS-LED16-0285-4

3. Revisionell bedömning

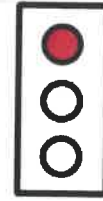
Nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård (NSV) bedöms inte helt bidra till fullmäktiges mål om en jämlik förskrivning av hjälpmedel över hela länet.

Kontrollmål	Kommentar	
Genomförs uppföljning och analys avseende en jämlik förskrivning av hjälpmedel i länet? -	<p>Kontrollmålet bedöms inte som uppfyllt.</p> <p>Inom nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård finns en tydlig övergripande styrning mot en jämlik hjälpmedelsförskrivning. Styrningen understöds dock inte av indikatorer eller mätetal. Detta medför att det inte följs upp hur nämnden lyckas i sitt uppdrag att skapa en region med så likvärdig service som möjligt inom berörda områden, där hjälpmedelsförsörjning är en.</p> <p>Detsamma gäller nämndens ambitioner att vid hjälpmedelsförskrivningen nå Regionfullmäktiges mål om en jämlik folkhälsa där verksamheten präglas av jämlikhet och jämställdhet, icke-diskriminering, normmedvetenhet och inkludering.</p>	
Vilka åtgärder vidtas i samband med uppföljning?	<p>Kontrollmålet bedöms inte som uppfyllt.</p> <p>Inga åtgärder har vidtagits i samband med uppföljning då det saknas en analys av hur nämnden når målen om jämlik förskrivning.</p>	
Hur sker samverkan med förskrivare?	<p>Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.</p> <p>Granskningen visar att det finns en samverkan mellan nämnden och HMC samt verksamheternas förskrivare, framförallt genom den information som lämnas via enhetschefen men även via nämndens beredningsgrupper. Dessa får vid behov information från sortimentgrupperna, som finns kring olika typer av hjälpmedel, och som bevakar ett ändamålsenligt sortiment bland annat utifrån nämndens ambitioner. Grupperna har även att förmedla synpunkter, brister, uppföljning och att följa upp upphandling.</p>	

I vilken utsträckning omfattar nämndens utbildningsinsatser gentemot förskrivare av hjälpmedel jämlikhetsaspekter?

Kontrollmålet bedöms inte som uppfyllt.

I granskningen har framkommit att hjälpmedelscentralens förskrivareutbildningar saknar ett fokus på jämlik förskrivning.



3.1. Rekommendationer

Utifrån granskningens resultat ges följande rekommendationer.

- Säkerställ att den styrning som finns mot jämlik förskrivning förmedlas via regelverk och vid utbildningssituationer.
- Utarbeta indikatorer för att göra det möjligt att följa upp den styrning som finns mot en jämlik förskrivning.

2020-03-04

Susanne Lindberg

Lena Brönnert

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Regions Sörmlands revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2019-11-20. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Lekmannarevisorernas granskningsrapport enligt 10 kap 13§ aktiebolagslagen

GRANSKNINGSRAPPORT

Till årsstämman i

Stadshuset i Nyköping AB

Org nr 556626-0104

Jag har granskat Stadshuset i Nyköping AB:s verksamhet för år 2019.

Styrelse och verkställande direktör svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen samt god revisionsd i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor och en särskild granskningsredogörelse har upprättats.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden nedan.

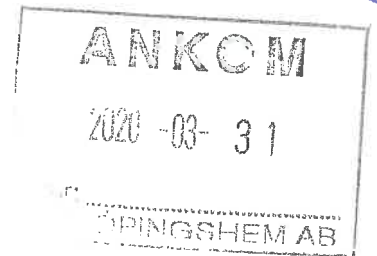
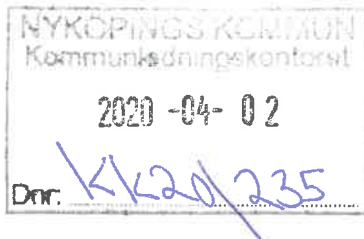
Jag har i min granskning noterat att bolaget saknar en tydlig rapportering kring bolagets ändamål och måluppfyllelse enligt ägardirektiv. Jag rekommenderar att bolaget utveckla bättre rutiner kring styrning och uppföljning av dessa mål.

Jag bedömer, trots granskningskommentaren ovan, att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag bedömer därtill att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Nyköping den 2020-03-25



Ann-Christine Hartmann
Lekmannarevisor



Lekmannarevisorernas granskningsrapport enligt 10 kap 13§ aktiebolagslagen

GRANSKNINGSRAPPORT

Till årsstämman i

Nyköpingshem Aktiebolag

Org nr 556450-9486

Vi har granskat Nyköpingshem Aktiebolags verksamhet för år 2019.

Styrelse och verkställande direktör svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

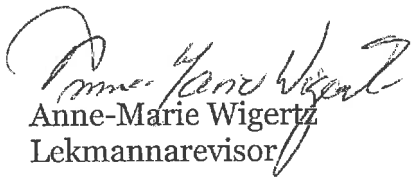
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen samt god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor och en särskild granskningsredogörelse har upprättats.

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden nedan.

Vi bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Nyköping den


Gunnar Johansson
Lekmannarevisor


Anne-Marie Wigertz
Lekmannarevisor

Lekmannarevisorernas granskningsrapport enligt 10 kap 13§ aktiebolagslagen

GRANSKNINGSRAPPORT

Till årsstämman i

Nyköping Vattenkraft AB

Org nr 556450-8207

Jag har granskat Nyköping Vattenkraft AB:s verksamhet för år 2019.

Styrelse och verkställande direktör svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen samt god revisionsd i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor och en särskild granskningsredogörelse har upprättats.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden nedan.

Jag bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag bedömer därtill att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Nyköping den 2020-03-25



Gerhard Georgsson
Lekmannarevisor

Lekmannarevisorernas granskningsrapport enligt 10 kap 13§ aktiebolagslagen

GRANSKNINGSRAPPORT

Till årsstämman i

Gästabudstaden Aktiebolag

Org nr 556097-5319

Jag har granskat Gästabudstaden Aktiebolags verksamhet för år 2019.

Styrelse och verkställande direktör svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen samt god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor och en särskild granskningsredogörelse har upprättats.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden nedan.

Jag bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag bedömer därtill att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

I min granskning har jag gjort ett antal noteringar, vilka jag vill uppmärksamma ägaren, kommunfullmäktige, på. För det första så bör ägaren se över och ändra bolagsordning och ägardirektiv så att de beskriver bolagets uppdrag samstämmigt. För det andra så bör ägaren konkretisera målen i ägardirektivet och för det tredje utreda hur bolagets framtida organisation skall se ut avseende tjänsteköp och egen personal.

Nyköping den 2020-03-25



Tommy Ljung
Lekmannarevisor



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Stadshuset i Nyköping AB, org.nr 556626-0104

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Stadshuset i Nyköping AB för år 2019.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2019 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Stadshuset i Nyköping AB för år 2019 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Västerås den 20 mars 2020
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB


Anders Rabb
Auktoriserad revisor



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Nyköpingshem Aktiebolag, org.nr 556450-9486

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Nyköpingshem Aktiebolag för år 2019.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Nyköpingshem Aktiebolags finansiella ställning per den 31 december 2019 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Nyköpingshem Aktiebolag.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nyköpingshem Aktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Nyköpingshem Aktiebolag för år 2019 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

A



Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nyköpingshem Aktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Västerås den 26 mars 2020

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Anders Rabb
Auktoriserad revisor



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Nyköpingshem Oppeby 1 AB, org.nr 559088-0364

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Nyköpingshem Oppeby 1 AB för år 2019.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Nyköpingshem Oppeby 1 ABs finansiella ställning per den 31 december 2019 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Nyköpingshem Oppeby 1 AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nyköpingshem Oppeby 1 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Nyköpingshem Oppeby 1 AB för år 2019 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nyköpingshem Oppeby 1 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.


Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Västerås den 26 mars 2020

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Anders Rabb
Auktoriserad revisor



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Nyköpingshem Oppeby 2 AB, org.nr 559090-5799

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Nyköpingshem Oppeby 2 AB för år 2019.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Nyköpingshem Oppeby 2 ABs finansiella ställning per den 31 december 2019 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Nyköpingshem Oppeby 2 AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nyköpingshem Oppeby 2 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Nyköpingshem Oppeby 2 AB för år 2019 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

A



Vi tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nyköpingshem Oppeby 2 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Västerås den 26 mars 2020

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB


Anders Rabb
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Nyköpings Fastighetsförvaltning Aktiebolag, org.nr 556029-0537

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Nyköpings Fastighetsförvaltning Aktiebolag för år 2019.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Nyköpings Fastighetsförvaltning Aktiebolags finansiella ställning per den 31 december 2019 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Nyköpings Fastighetsförvaltning Aktiebolag.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nyköpings Fastighetsförvaltning Aktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Nyköpings Fastighetsförvaltning Aktiebolag för år 2019 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.





Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nyköpings Fastighetsförvaltning Aktiebolag enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Västerås den 26 mars 2020

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Anders Rabb
Auktoriserad revisor



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Nyköping Vattenkraft AB, org.nr 556450-8207

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Nyköping Vattenkraft AB för år 2019.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Nyköping Vattenkraft ABs finansiella ställning per den 31 december 2019 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Nyköping Vattenkraft AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nyköping Vattenkraft AB enligt god revisorsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Nyköping Vattenkraft AB för år 2019 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.



Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nyköping Vattenkraft AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Västerås den 20 mars 2020

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Anders Rabb
Auktoriserad revisor



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Gästabudstaden AB, org.nr 556097-5319

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Gästabudstaden AB för år 2019.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Gästabudstaden ABs finansiella ställning per den 31 december 2019 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Gästabudstaden AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Gästabudstaden AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Gästabudstaden AB för år 2019 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Gästabudstaden AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.


Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Västerås den 10 mars 2020

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB


Anders Rabb
Auktoriserad revisor

**NOVF
NYKÖPING-OXELÖSUNDS
VATTENVERKSFÖRBUND**

Revisorerna

Kommunfullmäktige i
Nyköpings kommun
Oxelösunds kommun

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR VERKSAMHETSÅRET 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat Nyköping-Oxelösunds Vattenverksförbunds verksamhet som bedrivits av direktionen under 2019.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med medlemskommunernas uppdrag, mål och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och förbundets revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse” och därtill fogade bilagor nr 2-4.

Vi bedömer att direktionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi instämmer i direktionens bedömning att balanskravet för 2019 är uppfyllt. Förbundet redovisar ett överskott på 5 686 tkr efter balanskravsutredning. Det finns inget underskott från tidigare år att täcka.


Vi instämmer i direktionens bedömning att de finansiella målen för har uppnåtts. Vi instämmer också i att målen för verksamheten har uppnåtts.

Revisionen har omfattat granskning av delårsrapport 2019 (bilaga 2), granskning av intern kontroll (bilaga 3), bokslut och årsredovisning för 2019 (bilaga 4) samt träffar med förbundsledningen.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Nyköping den 2 mars 2020


Göran Silfverling


Eva Asthage

**NOVF
NYKÖPING-OXELÖSUNDS
VATTENVERKSFÖRBUND**

Revisorerna

Bilaga 1

Revisorernas redogörelse för år 2019

Revisorernas granskningsuppdrag utgår från kommunallagen och god revisionsred. Av kommunallagen framgår att revisorerna skall granska all verksamhet och därvid bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Under året har granskning skett av bokslut och årsredovisning samt delårsrapport för 2019.

Delårsrapport 2019 (Bilaga 2)

Granskningens syfte är att ge underlag för bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Resultatet för perioden är 5 682 tkr (5 991 tkr), vilket är 309 tkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 5 850 tkr. En bedömning av om att balanskravet kommer att uppfyllas görs i delårsrapporten utifrån redovisad prognos.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av Vattenverksförbundets delårsrapport:

- Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vissa kommentarer lämnas i rapporten.
- Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som direktionen fastställt i budget 2019 för resultatet. Förbundet gör ingen uppföljning för ett av målet förrän i årsredovisningen.
- Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen i budget 2019 för de mål som följs upp i delårsrapporten. För de mål som inte följs upp förrän i årsredovisningen kan vi inte göra någon bedömning. Den sammanvägda bedömningen blir därmed att verksamhetsmålen delvis är förenligt med de fastställda målen.

Intern kontroll – översiktlig granskning (Bilaga 3)

Granskningen har syftat till att pröva och bedöma om direktionen säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig. Den samlade bedömningen är att direktionen inte helt har säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig. Av de revisionsfrågor som har legat till grund för den samlade bedömningen är ett bedömt som uppfyllt, två som delvis uppfyllt och ett som inte uppfyllt. I granskningen har följande rekommendationer lämnats:

- Anta regler och anvisningar för intern kontroll för förbundets organisation och arbete. Anvisningarna bör innehålla en beskrivning av förbundets internkontrollarbete, roll- och ansvarsfördelning, hur riskbedömning ska genomföras och dokumenteras, samt hur genomförda kontroller ska dokumenteras och återrapporteras till direktionen.
- Säkerställa att arbetssättet för förbundets internkontroll dokumenteras för att minska risken att värdefulla rutiner går förlorade vid eventuella persona- och/eller verksamhetsförändringar.
- Säkerställa att all riskbedömning dokumenteras, även av den som inte kommer med i internkontrollplanen för att säkerställa spårbarheten mellan utvalda kontrollpunkter och riskbedömning.

Bokslut och årsredovisning 2019 (Bilaga 4)

Granskningen sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv och har bland annat till syfte att bedöma om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer att Vattenverksförbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål som medlemskommunernas fullmäktige fastställt i budget 2019. Vi bedömer att verksamhetens utfall är förenligt med de av medlemskommunernas fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Styrelsen lämnar inte en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019. Samtliga mål bedöms som uppfyllda.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt är rättvisande. Förbättringar har gjorts från tidigare år avseende övergång till komponentavskrivning och beskrivning av redovisningsprinciper, men dessa behöver viss fortsatt utveckling. Redovisningen kring hantering av överskott behöver förtydligas i årsredovisningen utifrån Lagen om allmänna vattentjänster. Ytterligare kommentarer lämnas i rapporten.

Träffar med förvaltningen

Revisionsarbetet har förutom ovanstående redovisade granskningar även omfattat kontakter med förvaltningsledningen.


Övrigt

Vår revision har även omfattat att löpande granska och ta del av kallelser och protokoll, samt genom information hålla oss underrättade om förbundets verksamhet. Kostnaderna för vår revision har uppgått till 103 tkr.

Som sakkunnigt biträde anlitas PwC.

Nyköping den 2 mars 2020


Göran Silfverling


Eva Asthage

Granskning av delårsrapport 2019

Nyköping-Oxelösunds vattenverksförbund

Annika Hansson, certifierad kommunal revisor

Clara Lindgren, revisionskonsult



A handwritten signature in blue ink, appearing to be the initials "ML", is located in the bottom right corner of the page.

Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
2.	lakttagelser och bedömningar	5
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
2.1.1.	lakttagelser	5
2.1.2.	Bedömning	6
2.2.	God ekonomisk hushållning	6
2.2.1.	lakttagelser	6
2.2.2.	Bedömning	6
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor	7

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som direktionen fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen i budget 2019 för de mål som följs upp i delårsrapporten. För de mål som inte följs upp förrän i årsredovisningen kan vi inte göra någon bedömning. Den sammanvägda bedömningen blir därmed att verksamhetsmålen delvis är förenligt med de fastställda målen.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år för kommunalförbund. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige. Detta gäller även för kommunalförbund

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunalförbundets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Kommunalförbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

1.2. Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med medlemskommunernas fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Direktionens anvisningar avseende delårsrapport

1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,

- hur kommunalförbundet redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättverksamhet i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionsordning i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av direktionen 2019-09-19 och vi har även granskat rapport som justerats på några punkter i samband med vår granskning 2019-09-23.

Rapportens innehåll har sakgranskats av verksamhetschef och ekonom.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningssed

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 5 862 tkr. Direktionen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats

Upplysningar om förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 5 862 tkr vilket är 3 167 tkr bättre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen.

En samlad, översiktlig beskrivning av förbundets drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten. Driftredovisningen finns under rubrik "Budget och prognos". Det finns en mindre differens mellan investeringsredovisningen och noterna till balansräkningen. Denna bedöms som ej väsentlig.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har inga väsentliga avvikelser noterats:

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt bland räkenskaperna. Det framgår inte att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut. Hänvisning görs till att förbundet följer samma redovisningsprinciper som Nyköpings kommun. Vissa redovisningsprinciper beskrivs. Utveckling bör göras till bokslutet av redovisningsprinciperna så att aktuella redovisningsprinciper framgår i förbundets årsredovisning utan hänvisning Nyköpings kommun.

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs ej särskilt.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

2.2. God ekonomisk hushållning

Direktionen har fastställt ett måldokument för 2019 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende förbundets finansiella mål som fastställts i budget 2019. Det står att uppföljning av resultatet görs upp vid årsredovisningen, men redovisningen av prognosen i rapporten innebär att man kommer att klara målet. Detta framgår också vid redovisningen av målet för egenfinansiering.

Av redovisningen framgår att samtliga finansiella mål prognostiseras att uppfyllas.

Mål för verksamheten

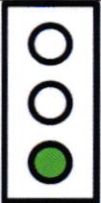

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten utom avseende framtidsplanering/utveckling av mål samt målet om god vattenkvalité som följs upp i årsredovisningen. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet men anges i flera fall som att målet är uppfyllt.

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av direktionen fastställda målen i budget 2019 för de mål som följs upp i delårsrapporten. Vi kan inte göra någon bedömning för de två mål som inte följs upp förrän i årsredovisningen.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt Målet för årets resultat bedöms nås utifrån lämnad prognos, även om uppföljning inte görs förrän i årsredovisningen.	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Delvis uppfyllt De mål som följs upp i rapporten är uppfyllda. De två mål som inte följs upp förrän i årsredovisningen kan inte bedömas förrän då.	

2019-10-02



Annika Hansson, Uppdragsledare/Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Nyköping-Oxelösunds vattenverksförbunds revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2 juli 2019 PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Intern kontroll - översiktlig granskning

Nyköping-Oxelösunds Vattenverksförbund
Februari 2020

Annika Hansson

Helena Richardsson



Innehållsförteckning

1.	Inledning	4
1.1.	Bakgrund	4
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	4
1.3.	Revisionskriterier	4
1.4.	Avgränsning	4
1.5.	Metod	4
2.	Granskningsresultat	5
2.1.	Internkontrollplan	5
2.1.1.	laktagelser	5
2.1.2.	Bedömning	6
2.2.	Risk- och väsentlighetsbedömning	6
2.2.1.	laktagelser	6
2.2.2.	Bedömning	6
2.3.	Genomförande av interkontrollplanen	7
2.3.1.	laktagelser	7
2.3.2.	Bedömning	7
2.4.	Vidtagande av åtgärder	8
2.4.1.	laktagelser	8
2.4.2.	Bedömning	8
2.5.	Uppföljning av internkontrollarbetet	9
2.5.1.	laktagelser	9
2.5.2.	Bedömning	9
3.	Revisionell bedömning	10
3.1.	Bedömningar mot revisionsfrågor	10
3.2.	Rekommendationer	11
	Bilaga – Dokumentförteckning	12

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nyköping-Oxelösunds Vattenverksförbund genomfört en granskning av förbundets interna kontroll. Granskningen syftar till att pröva och bedöma om direktionen säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vår samlade bedömning är att direktionen inte helt har säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Den samlade bedömningen bygger på de iakttagelser och bedömningar som gjorts utifrån varje enskild revisionsfråga. Nedan följer en sammanställning av dessa och därefter följer våra rekommendationer.

Revisionsfråga 1: Har direktionen planerat och beslutat om internkontrollplan för år 2019?

Direktionen har antagit en internkontrollplan för 2019 i enlighet med Verksamhetsbeskrivningen. Av planen framgår detaljerad information om vad som ska kontrolleras, vem som bär ansvaret för kontrollen, hur kontrollen ska genomföras och hur ofta. Det framgår även att genomförda kontroller ska återrapporteras till direktionen. Att internkontrollplanen uppdateras löpande under året anser vi är positivt. Vi noterar att det utöver *Verksamhetsbeskrivningen* inte finns några dokumenterade riktlinjer eller rutiner avseende förbundets internkontrollarbete, vilket vi anser är en brist. Om arbetssättet inte är tillräckligt dokumenterat finns en risk att värdefulla rutiner går förlorade vid eventuella personal- och/eller verksamhetsförändringar. Vidare ska ansvarig nämnd, i det här fallet direktionen, anta regler och anvisningar för den interna kontrollen enligt Nyköping kommuns reglemente för intern kontroll.

Bedömning: Uppfylld.

Revisionsfråga 2: Har beslutet föregåtts av en dokumenterad bedömning utifrån väsentlighet och risk?

Det har genomförts en riskbedömning av konsekvens och sannolikhet för varje enskild kontrollpunkt vilka framgår av internkontrollplanen. Vad bedömningen grundar sig på framgår inte av internkontrollplanen och det finns ingen kompletterande dokumentation. Att riskbedömningen inte dokumenteras utöver det som framgår av internkontrollplanen, exempelvis i form av en bruttolista, anser vi är en brist eftersom det minskar spårbarheten mellan riskbedömningen och utvalda kontrollpunkter. Vi noterar också att det i verksamhetsbeskrivningen inte står angivet hur riskbedömningen ska genomföras eller hur den ska dokumenteras.

Bedömning: Delvis uppfylld.

Revisionsfråga 3: Är aktiviteterna enligt internkontrollplanen genomförda och rapporterade till direktionen?

Samtliga aktiviteter förutom två har genomförts under 2019 och direktionen har löpande under året tagit del av genomförda kontroller. Uppföljningen har skett muntligt och i form av en uppdaterad internkontrollplan. Vi noterar att dokumentationen av genomförda kontroller och utfallet av dessa är bristfällig. Detta gäller dock inte dokumentationen kring egenkontrollerna som är välutvecklad och uppdateras löpande.

Bedömning: Delvis uppfylld.

Revisionsfråga 4: Har direktionen fattat beslut om åtgärder med anledning av resultatet?

Uppföljningen av internkontrollplanen visar att det har identifierats avvikelser vid kontrollerna under året. Direktionen har inte fattat några beslut om åtgärder trots att vissa avvikelser har kvarstått över tid, exempelvis underhållsbehov av staket och grindar vid förbundets anläggningar.

Bedömning: Inte uppfyllt.

Revisionsfråga 5: Har föregående års beslut om åtgärder verkställts och återrapporterats?

Det finns inga beslut från föregående år att verkställa och återrapportera och vi har därför inte gjort någon bedömning av denna revisionsfråga.

Rekommendationer:

Efter genomförd granskning rekommenderar vi förbundsdirektionen att:

- Anta regler och anvisningarna för intern kontroll för förbundets organisation och arbete. Anvisningarna bör innehålla en beskrivning av förbundets internkontrollarbete, roll- och ansvarsfördelning, hur riskbedömning ska genomföras och dokumenteras, samt hur genomförda kontroller ska dokumenteras och återrapporteras till direktionen.
- Säkerställa att arbetssättet för förbundets internkontroll dokumenteras för att minska risken att värdefulla rutiner går förlorade vid eventuella personal- och/eller verksamhetsförändringar.
- Säkerställa att all riskbedömning dokumenteras, även av den som inte kommer med i internkontrollplanen för att säkerställa spårbarheten mellan utvalda kontrollpunkter och riskbedömning.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Av kommunallagen framgår att kommunens nämnder/direktionen skall ha kontroll över sin verksamhet. Detta innebär att direktionen ansvarar för att ha ändamålsenlig styrning så att verksamheten bedrivs på ett effektivt sätt, att det finns säkra rutiner som förhindrar förluster och som säkerställer att redovisningen är rättvisande.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att pröva och bedöma om direktionen säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen omfattas av följande revisionsfrågor:

1. Har direktionen planerat och beslutat om internkontrollplan för år 2019?
2. Har beslutet föregåtts av en dokumenterad bedömning utifrån väsentlighet och risk?
3. Är aktiviteterna enligt internkontrollplanen genomförda och rapporterade till direktionen?
4. Har direktionen fattat beslut om åtgärder med anledning av resultatet?
5. Har föregående års beslut om åtgärder verkställts och återrangerats?

1.3. Revisionskriterier

Följande revisionskriterier (bedömningsgrunder) utgör grunden för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar:

- Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §
- SKR:s skrift Intern kontroll för förtroende, trygghet och utveckling (2019)
- Förbundets styrande dokument avseende intern kontroll

1.4. Avgränsning

Revisionsobjektet i granskningen är direktionen. Granskningen omfattar förbundets rutiner avseende intern kontroll och omfattar revisionsåret 2019.

1.5. Metod

Granskningen har utförts genom intervju med verksamhetschefen och dokumentstudier (se bilaga 1 för fullständig förteckning).

2. Granskningsresultat

2.1. Internkontrollplan

Har direktionen planerat och beslutat om internkontrollplan för år 2019?

2.1.1. Iakttagelser

I Vattenverksförbundets *Verksamhetsbeskrivning*, framtagen 2015-06-01, tydliggörs verksamhetens struktur, organisation och arbetsprocesser. Bland annat en beskrivning av internkontroll och egenkontroll. Enligt verksamhetsbeskrivningen ska internkontrollen uppdateras och beslutas årligen. I dokumentet beskrivs att internkontroll är en process som är utformad för att ge en rimlig försäkran om att verksamhetens mål uppnås inom följande områden:

- Ändamålsenlig och effektiv verksamhet,
- Tillförlitlig finansiell rapportering samt
- Efterlevnad av tillämpliga lagar och förordningar.

I dokumentet beskrivs att processen ska ses en del av verksamhetens styr- och ledningssystem, och ska omfatta samtliga delar av organisationen. Som exempel nämns att internkontroll kan beröra riskbedömningar för organisationens verksamhet, utarbetandet av lämpliga arbetsrutiner och kontroll för att säkerställa att rutiner efterlevs. Vidare framgår av verksamhetsbeskrivningen att egenkontroll hjälper förbundet att kontrollera drift och produktion i verksamheten. Egenkontrollen syftar till att verksamheten ska arbeta med ständiga förbättringar och långsiktigt kunna arbeta mer förebyggande och mindre akut. Egenkontroll är en av de kontrollpunkter som ingår i internkontrollplanen och omfattar årsplanering, provtagning, riskanalys, funktionsbeskrivningar, rutiner, brandskydd, kemikaliehantering och brunnar.

Enligt uppgift från verksamhetschefen har förbundet utöver verksamhetsbeskrivningen inga dokumenterade riktlinjer eller rutiner som beskriver förbundets internkontrollarbete, men det uppges att förbundet även arbetar efter Nyköpings kommuns reglemente för intern kontroll. Nyköpings kommuns reglemente antogs av kommunstyrelsen 2005-11-07. Av reglementet framkommer bland annat att den enskilda nämnden ska tillse att en organisation upprättas för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde samt att regler och anvisningar antas för den interna kontrollen.

Förbundets internkontrollplan för år 2019 antogs av direktionen 2019-02-14. Planen innehåller 16 kontrollpunkter inom områdena ekonomi och upphandling, interna planer och program, verksamhet, styrsystem och säkerhet. I relation till varje kontrollpunkt anges bland annat identifierad risk, vilken kontroll som ska genomföras, hur ofta kontrollen ska genomföras, vilken metod som ska användas och vem som är ansvarig för kontrollpunkten. Vidare framgår att genomförda kontrollpunkter ska återrapporteras till direktionen.

Enligt verksamhetschefen finns internkontrollplanen tillgänglig för direktionen och verksamhetschefen i förbundets databas, och för övrig personal i form av fysiska checklistor på anläggningarna. Under intervjun framkommer att internkontrollplanen för år 2019 bygger på tidigare års planer och att enbart mindre justeringar har gjorts jämfört med planen år 2018. Vidare framkommer att frekvensen på kontrollerna beror på omfattningen av tidigare brister och identifierad risk. Det vill säga att ett område där det tidigare förekommit brister kontrolleras månatligen, medan andra områden kontrolleras en till två gånger per år. Det uppges även att internkontrollplanen kan uppdateras under innevarande år, ex-

empelvis om räddningstjänsten rapporterar om förhöjda hot från omvärlden eller om antalet entreprenader ökar, vilket i sådana fall skulle föranleda utökade kontroller avseende säkerhet för anläggningarna.

2.1.2. Bedömning

Direktionen har antagit en internkontrollplan för 2019 i enlighet med *Verksamhetsbeskrivningen*. Av planen framgår detaljerad information om vad som ska kontrolleras, vem som bär ansvaret för kontrollen, hur kontrollen ska genomföras och hur ofta. Det framgår även att genomförda kontroller ska återrapporteras till direktionen. Att internkontrollplanen uppdateras löpande under året anser vi är positivt.

Vi noterar att det utöver *Verksamhetsbeskrivningen* inte finns några dokumenterade riktlinjer eller rutiner avseende förbundets internkontrollarbete, vilket vi anser är en brist. Om arbetssättet inte är tillräckligt dokumenterat finns en risk att värdefulla rutiner går förlorade vid eventuella personal- och/eller verksamhetsförändringar. Vidare ska ansvarig nämnd, i det här fallet direktionen, anta regler och anvisningar för den interna kontrollen enligt Nyköping kommuns reglemente för intern kontroll.

Vi bedömer att revisionsfrågan är uppfylld.

2.2. Risk- och väsentlighetsbedömning

Har beslutet föregåtts av en dokumenterad bedömning utifrån väsentlighet och risk?

2.2.1. Iakttagelser

Av förbundets internkontrollplan för 2019 framgår en bedömning av konsekvens och sannolikhet samt en samlad riskbedömning för varje enskild kontrollpunkt. Konsekvens bedöms utifrån en skala från 1-5 där 1 innebär att konsekvensen är försumbar och 5 att konsekvensen är mycket allvarlig. Sannolikhet bedöms också utifrån en skala från 1-5 där 1 motsvarar att risken är osannolik och 5 att risken är mycket sannolik. Därefter adderas talen till en samlad riskbedömning utifrån en skala från 1-8[<] där totalsumman 1-3 bedöms som låg risk, 3-7 bedöms som medelrisk och 8 och uppåt bedöms som hög risk. Av intern kontrollplanen framgår inte vad som legat till grund för den specifika bedömningen.

I intervju framkommer att riskbedömningen inte är dokumenterad utöver vad som framgår av internkontrollplanen. I *Verksamhetsbeskrivningen* anges inte hur riskbedömningen inför framtagandet av internkontrollplanen ska genomföras eller hur den ska dokumenteras.

Direktionen har även genomfört en risk- och sårbarhetsanalys för dricksvattenproduktionen vid Högåsen. Den reviderades senast 2015-02-12. Syfte med risk- och sårbarhetsanalysen för dricksvattenproduktionen att säkerställa produktionen genom att definiera behovet av förebyggande åtgärder och som underlag för förbundets beredskapsplanering. Risk- och sårbarhetsanalysen ska även utgöra underlag för Nyköpings kommun och Oxelösunds kommun i deras kommunövergripande risk- och sårbarhetsanalyser och beredskapsplanering. Analysen innehåller bland annat identifiering av risker, bedömning av risk och konsekvens samt förslag på åtgärder vid oönskad händelse.

2.2.2. Bedömning

Det har genomförts en riskbedömning av konsekvens och sannolikhet för varje enskild kontrollpunkt vilka framgår av internkontrollplanen. Vad bedömningen grundar sig på

framgår inte av internkontrollplanen och det finns ingen kompletterande dokumentation. Att riskbedömningen inte dokumenteras utöver det som framgår av internkontrollplanen, exempelvis i form av en bruttolista, anser vi är en brist eftersom det minskar spårbarheten mellan riskbedömningen och utvalda kontrollpunkter. Vi noterar också att det i *Verksamhetsbeskrivningen* inte står angivet hur riskbedömningen ska genomföras eller hur den ska dokumenteras samt att risk- och sårbarhetsanalysen för dricksvattenproduktionen vid Högåsen reviderades senast 2015-02-12.

Vi bedömer att revisionsfrågan är delvis uppfylld.

2.3. Genomförande av interkontrollplanen

Är aktiviteterna enligt internkontrollplanen genomförda och rapporterade till direktionen?

2.3.1. Iakttagelser

I intervju framkommer att internkontrollplanen följs upp månatligen av verksamhetschefen. Resultatet av genomförda kontroller rapporteras löpande till direktionen vid varje sammanträde, vilket innebär att direktionen har tagit del av sju uppföljningar under 2019, inklusive uppföljningen per december som redovisades i början av 2020. Detta bekräftas av vår genomgång av direktionens sammanträdesprotokoll.

Uppföljningen har bestått av en muntlig dragning på direktionens möten samt en uppdatering av internkontrollplanen där genomförda kontroller utan anmärkningar anges med ett "OK". Eventuella brister eller kvarstående kontroller antecknas också. I intervju framgår att kontrollerna inte dokumenteras utöver den information som framgår av den uppdaterade internkontrollplanen. Det uppges dock att egenkontrollerna dokumenteras i en större utsträckning i form av veckorapporter och avvikelserapporter.

Vidare framkommer att två kontrollpunkter inte har genomförts under 2019 och istället kommer att genomföras under början av innevarande år.

Vår genomgång av direktionens sammanträdesprotokoll visar att direktionen även får en övergripande verksamhetsuppdatering vid varje möte avseende bland annat ekonomi, investeringar och levererat vatten. I övrigt framkommer att verksamhetschefen har en veckovis uppföljning med den personal som arbetar på anläggningarna avseende pågående och kommande arbete.

2.3.2. Bedömning

Samtliga aktiviteter förutom två har genomförts under 2019 och direktionen har löpande under året tagit del av genomförda kontroller. Uppföljningen har skett muntligt och i form av en uppdaterad internkontrollplan. Vi noterar att dokumentationen av genomförda kontroller och utfallet av dessa är bristfällig. Detta gäller dock inte dokumentationen kring egenkontrollerna som är välutvecklad och uppdateras löpande.

Vi bedömer att revisionsfrågan är delvis uppfylld.

2.4. Vidtagande av åtgärder

Har direktionen fattat beslut om åtgärder med anledning av resultatet?

2.4.1. Iakttagelser

Vår genomgång av genomförda uppföljningar av internkontrollplanen visar att det under 2019 har antecknats om avvikelser vid fem av sju uppföljningar enligt följande:

- Februari 2019 - Inga anteckningar om avvikelser.
- Mars 2019 - Inga anteckningar om avvikelser.
- Maj 2019 - Anteckning om två felkonteringar vid genomgång av konton samt ett mindre underhållsbehov vid kontroll av staket och grindar vid förbundets anläggningar. Avseende kontering av fel konton anges att omkontering sker innan delår.
- Augusti 2019 - Anteckning om att nya åtgärdsförslag finns avseende risk- och sårbarhetslistan. Anteckningen om mindre underhållsbehov vid kontroll av staket och grindar vid förbundets anläggningar kvarstår.
- September 2019 - Anteckningen om mindre underhållsbehov vid kontroll av staket och grindar vid förbundets anläggningar kvarstår.
- November 2019 - Anteckning om att kontroll av debitering av avgifter inte har genomförts samt att kontroll av dokumenthantering inte har genomförts. Kontroll av dokumenthantering ska istället genomföras i dec-feb. Anteckningen om mindre underhållsbehov vid kontroll av staket och grindar vid förbundets anläggningar kvarstår.
- December 2019 - Anteckningen avseende dokumenthantering och underhållsbehovet vid kontroll av staket och grindar vid förbundets anläggningar kvarstår.

Vår genomgång av 2019 års sammanträdesprotokoll visar att direktionen, vid samtliga av sina möten, har beslutat att lägga informationen om uppföljning av internkontrollplanen till handlingarna utan att besluta om några åtgärder med anledning av resultatet.

I intervju framhåller verksamhetschefen att de avvikelser som har identifierats har hantearats löpande av verksamheten under året. Det framkommer också att två kontrollpunkter kvarstår och att detta kommer att genomföras under början av innevarande år.

2.4.2. Bedömning

Uppföljningen av internkontrollplanen visar att det har identifierats avvikelser vid kontrollerna under året. Direktionen har inte fattat några beslut om åtgärder trots att vissa avvikelser har kvarstått över tid, exempelvis underhållsbehov av staket och grindar vid förbundets anläggningar.

Vi bedömer att revisionsfrågan inte är uppfylld.

2.5. Uppföljning av internkontrollarbetet

Har föregående års beslut om åtgärder verkställts och återrapporterats?

2.5.1. Iakttagelser

Det finns inga beslut från föregående år att verkställa och återrapportera.

2.5.2. Bedömning

Eftersom det inte finns några beslut från föregående år att verkställa och återrapportera har vi inte gjort någon bedömning av denna revisionsfråga.


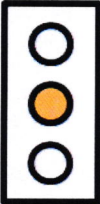
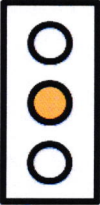
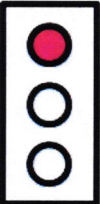

3. Revisionell bedömning

PwC har på uppdrag av revisorerna i Nyköping-Oxelösunds Vattenverksförbund genomfört en granskning av förbundets interna kontroll. Granskningen syftar till att pröva och bedöma om direktionen säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vår samlade bedömning är att direktionen inte helt har säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Nedan följer en sammanställning över bedömningarna utifrån respektive revisionsfråga, därefter följer våra rekommendationer.

3.1. Bedömningar mot revisionsfrågor

Revisionsfrågor	Bedömning	
Revisionsfråga 1: Har direktionen planerat och beslutat om internkontrollplan för år 2019?	Uppfyllt	
Revisionsfråga 2: Har beslutet föregåtts av en dokumenterad bedömning utifrån väsentlighet och risk?	Delvis uppfyllt	
Revisionsfråga 3: Är aktiviteterna enligt internkontrollplanen genomförda och rapporterade till direktionen?	Delvis uppfyllt	
Revisionsfråga 4: Har direktionen fattat beslut om åtgärder med anledning av resultatet?	Ej uppfyllt	
Revisionsfråga 5: Har föregående års beslut om åtgärder verkställts och återrapporterats?	Ej bedömt	

3.2. Rekommendationer

Efter genomförd granskning rekommenderar vi förbundsdirektionen att:

- Anta regler och anvisningarna för intern kontroll för förbundets organisation och arbete. Anvisningarna bör innehålla en beskrivning av förbundets internkontrollarbetet, roll- och ansvarsfördelning, hur riskbedömning ska genomföras och dokumenteras, samt hur genomförda kontroller ska dokumenteras och återrapporteras till direktionen.
- Säkerställa att arbetssättet för förbundets internkontroll dokumenteras för att minska risken att värdefulla rutiner går förlorade vid eventuella personal- och/eller verksamhetsförändringar.
- Säkerställa att all riskbedömning dokumenteras, även av den som inte kommer med i internkontrollplanen för att säkerställa spårbarheten mellan utvalda kontrollpunkter och riskbedömning.

2020-02-24

Annika Hansson, uppdragsledare

Helena Richardsson, projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Nyköping-Oxelösunds Vattenverksförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplanen daterad 2019-12-09. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Bilaga – Dokumentförteckning

Avvikelserapporter egenkontrollen 2019, NOV F

Delårsbokslut Nyköpings- och Oxelösunds vattenverksförbund 2019, antogs 2019-10-17

Förbundsordning, antagen av Nyköpings kommuns fullmäktige: 2019-11-12 och av Oxelösunds kommuns fullmäktige 2019-10-16

Internkontrollplan Nyköpings- och Oxelösunds vattenverksförbund år 2019, antagen 2019-02-04

Reglemente för direktionen, fastställt av Nyköpings kommuns kommunfullmäktige 2019-11-12 och av Oxelösunds kommuns kommunfullmäktige 2019-10-16

Reglemente intern kontroll, Nyköping kommun, antaget av kommunstyrelsen Nyköping kommun 2005-11-07

Uppföljning av internkontrollplan november 2018, Nyköpings- och Oxelösunds vattenverksförbund

Uppföljning av internkontrollplan december 2018, Nyköpings- och Oxelösunds vattenverksförbund

Uppföljning av internkontrollplan februari 2019, Nyköpings- och Oxelösunds vattenverksförbund

Uppföljning av internkontrollplan mars 2019, Nyköpings- och Oxelösunds vattenverksförbund

Uppföljning av internkontrollplan maj 2019, Nyköpings- och Oxelösunds vattenverksförbund

Uppföljning av internkontrollplan augusti 2019, Nyköpings- och Oxelösunds vattenverksförbund

Uppföljning av internkontrollplan september 2019, Nyköpings- och Oxelösunds vattenverksförbund

Uppföljning av internkontrollplan november 2019, Nyköpings- och Oxelösunds vattenverksförbund

Uppföljning av internkontrollplan december 2019, Nyköpings- och Oxelösunds vattenverksförbund

Veckorapporter egenkontrollen 2019, NOV F

Årsredovisning Nyköpings- och Oxelösunds vattenverksförbund år 2018, antogs 2019-02-14

Granskning av årsredovisning 2019

Nyköping Oxelösunds Vattenverksförbund

*Annika Hansson, Projektledare
Clara Lindgren, Projektmedarbetare*



Revisionsrapport

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'AM', is located in the bottom right corner of the page.

Innehållsförteckning

Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	10

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av vattenverksförbundets förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vattenverksförbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål som medlemskommunernas fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att verksamhetens utfall är förenligt med de av medlemskommunernas fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Direktionen lämnar inte en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019. Samtliga mål bedöms som uppfyllda

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vissa förbättringar har gjorts såsom övergång till komponentavskrivning och utveckling av redovisningsprinciperna. Det finns vissa kommentarer i rapporten.

Inledning

Bakgrund

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning. Detta gäller även för kommunalförbund

Kommunalförbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål medlemskommunernas fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till medlemskommunernas fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till medlemskommunernas fullmäktige.

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål medlemskommunernas fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Medlemskommunernas fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunalförbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionsmed utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Rapporten har sakgranskats av förbundschef och controller.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning. Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för förbundet som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut. Inga särskilda händelser noterade efter räkenskapsårets slut.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om förbundets förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Resultatet av god ekonomisk hushållning bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av förbundets ekonomiska ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar. Några balanskravsjusteringar görs inte och balanskravsresultatet uppgår till 5 685 tkr. Detta innebär att förbundet har klarat balanskravet och det finns inget negativt resultat från tidigare år att återställa.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av förbundets investeringsverksamhet. Utfall t.o.m. 2019 redovisas per investeringsobjekt medan budget för 2019 och flerårsplan 2020-2021 endast redovisas med markering av aktuella investeringar och total investeringsbudget. Vi accepterar detta förfarande.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vattenverksförbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2019-2021 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2019.

Finansiella mål	Utfall 2019	Måluppfyllelse Vattenverksförbundets bedömning
Ekonomi i balans. O-resultat	Positivt resultat med 5 685 tkr	Målet uppfyllt
100 % egenfinansiering	Vattenavgifterna ska finansiera driftskostnaderna	Målet bedöms som uppnått
Kostnadseffektiv verksamhet	Total kostnad/levererat vatten ska inte överstiga 5 kr/m ³	Målet bedöms som uppnått

Av redovisningen framgår att samtliga finansiella mål uppfylls.

Mål för verksamheten

Mål för verksamheten fastställda i budget 2019 (aktivitet)	Utfall 2019	Måluppfyllelse Vattenverksförbundets bedömning
God vattenkvalitet Utveckling av vattenprovtagning	Provtagningsprogram utvecklas med avseende på krav och behov för kontroll av råvatten och dricksvatten	Målet bedöms uppnått
Ökad leveranssäkerhet Etablera reservvattentäkt	Rapportering till Direktionen om fortlöpande arbete	Målet bedöms uppnått
Förnyelse huvudvattenledning	Förnyelse av huvudvattenledningar planeras att i genomsnitt ske med 2 % per år	Målet bedöms uppnått
Utveckling av mål	Direktionsdag	Målet bedöms uppnått
Underhållsplan Planerade arbeten utförs	Klart/fördröjt. Redovisning för vilka arbeten som har utförts lämnas i förvaltningsberättelsen	Målet bedöms uppnått
Investeringsplan Utredningar utförs så att planen kan följas	Utfall bokslut. Investeringsplanen 2019-2021 uppges ha följts under perioden, har gått över årsplaneringarna p.g.a. resursbrist. Planerade resurser har inte kunnat tillhandahållas av kommunen så utredningar och upphandling gällande investeringsprojekten har tagit något längre tid än vad som satts i årsplaneringarna	Målet bedöms uppnått



I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2019. Av den framgår att samtliga mål bedöms som uppfyllda.

Bedömning

Vi bedömer att utfallet är förenligt med medlemskommunernas fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med medlemskommunernas fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Vi noterar dock att utredningar och upphandling gällande investeringsprojekt har tagit något längre tid än vad som satts i årsplaneringarna p.g.a. att planerade resurser inte har kunnat erhållas av Nyköpings kommun.

Direktionen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019, men samtliga mål bedöms som uppfyllda.

Rättsvisande räkenskaper

lakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Justering har gjorts i not avseende jämförande redovisning från föregående år p.g.a. övergång till komponentavskrivning.

Vi har noterat att medlemskommunerna har tagit nytt reglemente för pensioner till förtroendevalda. Det framgår inte något om förtroendevalda i NOVF ska ha ersättning med pensionsförmån på de erhållna arvoden. I likhet med tidigare erhåller förtroendevalda i NOVF inte någon pensionsförmån på de erhållna arvoden.

Balansräkning

Balansräkningen är upprättad enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Vi noterar att förbundet har gått över till komponentavskrivning under 2019. Något anläggningsregister finns dock inte ännu. Förbundet använder Nyköpings kommuns redovisningssystem och kommunen har ännu inte gått över till komponentavskrivning vilket påverkar förbundets möjlighet.

Justeringar har gjorts av ingående balanser till följd av övergången till komponentavskrivning. Vi noterar att årets avskrivningar av inventarier ingår i justering av ingående balans.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.


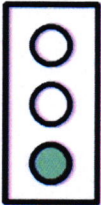
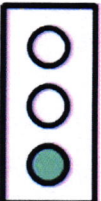
Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen vilket är en utveckling från tidigare år.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi ser positivt på att övergång har skett till komponentavskrivning även om vi noterar att man ännu inte har något anläggningsregister. Vi har granskat denna övergång översiktligt och noterar att årets avskrivning av inventarier ingår i justeringen av ingående balans. Bedöms som ej väsentligt totalt sett i granskningen. En översyn av rutinerna behöver göras och vi kommer att följa detta i samband med granskningen av delårsrapporten. Vi ser positivt på att man nu har utvecklat redovisningsprinciperna och även vissa andra delar av årsredovisningen. Ytterligare utveckling behöver göras, bl.a. avseende komponenter och avskrivningstider. En översyn behöver också göras för att anpassas till de krav som Lagen om allmänna vattentjänster ställer utifrån kravet på att uttaget av taxa inte får överskrida vad som behövs för att bedriva nödvändig verksamhet, d.v.s. vinst får inte genereras. Uttag får göras för att sättas av till en överskottsfond för nyinvesteringar under vissa förutsättningar. Förbundet bör till kommande år utveckla redovisningen så att detta tydliggörs. Detta har påpekats även tidigare år.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	Uppfyllt	
<i>Verksamhetsmål</i>	Uppfyllt	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

2020-03-02



Annika Hansson,
Uppdragsledare/Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av NyköpingOxelösunds Vattenverksförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2019-12-05. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

KF §
KS § 90

Dnr KK20/127

Bokslut och årsredovisning 2019 för Nyköpings kommun

Ekonomiavdelning har sammanställt förslag till bokslut och årsredovisning för Nyköpings kommun.

Kommunens redovisade resultat 2019 uppgår till 18 mnkr vilket är 49 mnkr sämre än budget och 32 mnkr bättre än 2018. Resultatet för år 2019 motsvarar ganska exakt snittresultatet för de senaste fem åren.

Verksamhetens nettokostnader har i snitt ökat med 4,7 % de senaste fem åren medan skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 4,5 %. 2019 ökade nettokostnader med 3,4 % vilket är betydligt lägre jämfört med åren innan. 2019 ökade kommunens intäkter mer än nettokostnader vilket sker för första gången på fyra år.

Resultatet efter balanskravsjusteringar uppgår till + 0,4 mnkr och därmed uppfyller kommunen kommunallagens krav på en ekonomi i balans vid årsbokslutet. En ekonomi i balans innebär att det inte finns något resultat att återställa kommande år.

Kommunkoncernens resultat före extraordinära poster uppgick till 62 mnkr, vilket är en förbättring jämfört med 2018. Snittresultatet de senaste fem åren har varit 57 mnkr vilket innebär att resultatet för 2019 är något bättre än senaste åren. En viktig faktor som bedöms när det gäller kommunkoncernens kreditvärdighet är att resultatet före extraordinära poster i förhållande till omsättning (verksamhetens intäkter, skatter och statsbidrag) ska uppgå till 2 % vilket koncernen i nuläget inte uppfyller.

Av nämnderna hade barn- och ungdomsnämnden den största negativa avvikelserna med -37 mnkr. Orsakerna är många och den enskilt största avvikelserna är kostnader för barn med särskilda behov (-10 mnkr). Vård och omsorgsnämnden (+16 mnkr) och kommunstyrelsen (+35 mnkr) har positiva budgetavvikelser.

Av divisionerna är det divisionen social omsorg som har den största negativa budgetavvikelse på - 92 mnkr. De största budgetavvikelsena ligger på äldreomsorgen både inom hemtjänsten och särskilda boenden.

Största positiv budgetavvikelse finns på samhällsbyggnad på totalt + 51 mnkr. En betydande del av överskottet beror på lägre kostnader för den allmänna kollektivtrafiken samt lägre personalkostnader på grund av uppkomna vakanser. Under året har en elbusspremie erhållits på 15 mnkr och 19 mnkr avser resultat för sålda exploateringstomter något som inte fanns med i budget. Dessutom har en rad planerade åtgärder medvetet skjutits fram efter genomförda prioriteringar.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

KF §
KS § 90

Dnr KK20/127

Finansförvaltningen har en negativ budgetavvikelse med - 28 mnkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag ligger på samma nivå som budget. Den negativa avvikelsen består mest på ökade kostnader för pensioner och användande av medel av tidigare års resultat. Totalt användes sådana medel på drygt 18 mnkr. År 2019 var sista året då detta var möjligt.

Jukka Taipale ekonomichef föredrar ärendet inför kommunstyrelsen och besvarar frågor.

Inlägg i ärendet görs av Urban Granström (S).

Anna af Sillén (M), Petter Söderblom (M), Tommy Jonsson (M), Lars Lundqvist (KD) och Patrik Ivarsson (L) lämnar ett särskilt yttrande.

Malin Karlsson (SD) yrkar bifall till framskrivet förslag och lämnar ett särskilt yttrande.

Kommunstyrelsen beslutar

att godkänna upprättat bokslut 2019

att godkänna upprättat koncernbokslut 2019

att godkänna upprättad årsredovisning för 2019, samt

att 15 miljoner kronor överförs från eget kapital till avsättning för sluttäckning av deponin Björshult.

Kommunstyrelsen förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att fastställa årsredovisning 2019, samt

att 15 miljoner kronor överförs från eget kapital till avsättning för sluttäckning av deponin Björshult.

Bilaga KS § 90 Särskilda yttranden

KS § 90

Dnr KK20/127

Bokslut och årsredovisning 2019 för Nyköpings kommun

Ekonomiavdelning har sammanställt förslag till bokslut och årsredovisning för Nyköpings kommun.

Kommunens redovisade resultat 2019 uppgår till 18 mnkr vilket är 49 mnkr sämre än budget och 32 mnkr bättre än 2018. Resultatet för år 2019 motsvarar ganska exakt snittresultatet för de senaste fem åren. Verksamhetens nettokostnader har i snitt ökat med 4,7 % de senaste fem åren medan skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 4,5 %. 2019 ökade nettokostnader med 3,4 % vilket är betydligt lägre jämfört med åren innan. 2019 ökade kommunens intäkter mer än nettokostnader vilket sker för första gången på fyra år.

Resultatet efter balanskravsjusteringar uppgår till + 0,4 mnkr och därmed uppfyller kommunen kommunallagens krav på en ekonomi i balans vid årsbokslutet. En ekonomi i balans innebär att det inte finns något resultat att återställa kommande år.

Kommunkoncernens resultat före extraordinära poster uppgick till 62 mnkr, vilket är en förbättring jämfört med 2018. Snittresultatet de senaste fem åren har varit 57 mnkr vilket innebär att resultatet för 2019 är något bättre än senaste åren. En viktig faktor som bedöms när det gäller kommunkoncernens kreditvärdighet är att resultatet före extraordinära poster i förhållande till omsättning (verksamhetens intäkter, skatter och statsbidrag) ska uppgå till 2 % vilket koncernen i nuläget inte uppfyller.

Av nämnderna hade barn- och ungdomsnämnden den största negativa avvikelserna med -37 mnkr. Orsakerna är många och den enskilt största avvikelserna är kostnader för barn med särskilda behov (-10 mnkr). Vård och omsorgsnämnden (+16 mnkr) och kommunstyrelsen (+35 mnkr) har positiva budgetavvikelser.

Av divisionerna är det divisionen social omsorg som har det största negativ budgetavvikelse på - 92 mnkr. De största budgetavvikelserna ligger på äldreomsorgen både inom hemtjänsten och särskilda boenden.

Största positiv budgetavvikelse finns på samhällsbyggnad på totalt + 51 mnkr. En betydande del av överskottet beror på lägre kostnader för den allmänna kollektivtrafiken samt lägre personalkostnader på grund av uppkomna vakanser. Under året har en elbusspremie erhållits på 15 mnkr och 19 mnkr avser resultat för sålda exploateringstomter något som inte fanns med i budget. Dessutom har en rad planerade åtgärder medvetet skjutits fram efter genomförda prioriteringar.

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande

KS § 90

Dnr KK20/127

Finansförvaltningen har en negativ budgetavvikelse med - 28 mnkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag ligger på samma nivå som budget. Den negativa avvikelsen består mest på ökade kostnader för pensioner och användande av medel av tidigare års resultat. Totalt användes sådana medel på drygt 18 mnkr. År 2019 var sista året då detta var möjligt.

Jukka Taipale ekonomichef föredrar ärendet inför kommunstyrelsen och besvarar frågor.

Inlägg i ärendet görs av Urban Granström (S).

Anna af Sillén (M), Petter Söderblom (M), Tommy Jonsson (M), Lars Lundqvist (KD) och Patrik Ivarsson (L) lämnar ett särskilt yttrande.

Malin Karlsson (SD) yrkar bifall till framskrivet förslag och lämnar ett särskilt yttrande.

Kommunstyrelsen beslutar

att godkänna upprättat bokslut 2019

att godkänna upprättat koncernbokslut 2019

att godkänna upprättad årsredovisning för 2019, samt

att 15 miljoner kronor överförs från eget kapital till avsättning för sluttäckning av deponin Björshult.

Kommunstyrelsen förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att fastställa årsredovisning 2019, samt

att 15 miljoner kronor överförs från eget kapital till avsättning för sluttäckning av deponin Björshult.

Bilaga KS § 90 Särskilda yttranden

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande

KS 200406
Särskilt yttrande

Bokslut och årsredovisning 2019

KK20/127

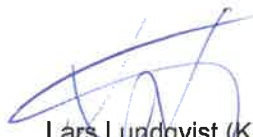
Kommunen redovisar ett alldeles för svagt resultat för 2019, givet att så även var fallet åren innan så har det inte byggts någon buffert för svårare tider. Och där är vi nu. Kommunens alltför svaga ekonomi kommer i ett än allvarsammare läge när den demografiska utmaningen kommunsverige stod inför nu också drabbas av effekterna av bekämpningen av corona. Ingen kommun kunde varit rustad att hantera konsekvenserna av pandemin, men Nyköpings utgångspunkt kunde ha varit betydligt bättre.

Sedan två år tillbaka följer KS arbetet med att räta ut ekonomin för hemtjänsten och KS bör följa försörjningsstödet lika noggrant framöver. Det vi saknar är politiska beslut för att i tidigare skede vidta åtgärder för att stärka ekonomin. Under 2019 har MKDL vid flera tillfällen lagt förslag på åtgärder för att stärka ekonomin som styrande S, MP, C inte har bifallit.

Nu är det viktigt att politiken agerar omgående på det ekonomiska läget. Den pågående pandemin gör prognosticeringen svår, men vi håller fast vid vårt förslag att en ändringsbudget bör göras för att så gott det går rädda upp resultatet för 2020. Detta är också nödvändigt givet det ekonomiska tillskott som vi har fått besked om från staten. Vårt att påpeka är att personalvården och en bra personalpolitik är viktigare än någonsin i en tid när de anställda utsätts för större press än normalt.



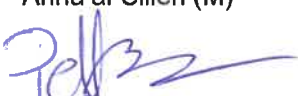
Anna af Sillén (M)



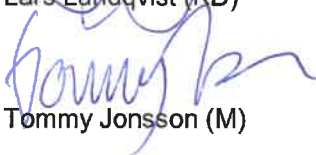
Lars Lundqvist (KD)



Patrik Ivarsson (L)



Petter Söderblom (M)



Tommy Jonsson (M)



Handwritten signature



Särskilt yttrande

KS 2020-04-06

Kommunfullmäktigeärende 1.

Bokslut och årsredovisning 2019 för Nyköpings kommun.

KK20/127.

Det är positivt att kommunen stannar på 25% minskat låneutrymme från Kommuninvest, men att vi bör vara återhållsamma med vad vi lånar till.

Positivt är även att vår självfinansieringsgrad har ökat.

Sverigedemokraterna hoppas att de åtgärder man vidtagit kommer att få önskad effekt på ekonomin. Dock är prognosen att gapet mellan intäkter och utgifter kommer att stiga och det kommer då bli allt tuffare att få önskat överskott i framtida bokslut. Nyköping har ett lågt resultat 2019 och en stor budgetavvikelse. Eftersom kommunens intäkter ökade mer än nettokostnaderna för första gången på 4 år 2019 borde vi sett ett bättre resultat.

Att nya äldreboendet Koggen öppnar är positivt och innebär en lättnad för de som väntat på en plats.

Det finns fler positiva saker att lyfta fram, men som opposition är vår roll att ta upp det som vi tycker att det borde lagts mer fokus på under 2019.

- Känslan av trygghet har sjunkit och trenden är nedåtgående, detta borde arbetats med mer aktivt på alla fronter.
- Meritvärde åk 9 och andelen som når kunskapskraven för åk 6. Åk 6 har en minskning av andelen som klarar kraven på 8,6% från 2018. Fortsätter den här utvecklingen kommer meritvärdet för åk 9 (som 2019 hade en svag uppgång) att sjunka och än fler elever riskerar att inte komma vidare till ett nationellt gymnasium.
- Antalet timmar för att nå godkänt i SFI har ökat, det finns ingen siffra för 2019. Detta innebär även en ökad kostnad för kommunen då schablonersättningen från Migrationsverket inte räcker. Språket är en viktig del av en lyckad integration. Just integrationen är ett av de områden som kommunen borde lagt ännu mer fokus på.
- Kommunen måste ha ett mål som är högre än att 40% av de nyanlända ska vara i arbete eller studier 90 dagar efter avslutad etableringstid. Sedan att man inte når målet är en annan sak.
- Ekonomiskt bistånd är en av de punkter där Nyköping ligger bland de 25% kommuner som har högst siffror. Även sjukfrånvaron.
- Tuffare prioritering på det som inte ligger inom lagkrav för kommunen att utföra.

Handwritten signature in blue ink.

- Den kritik som revisionen/pwc riktar mot Nyköpings kommun när det gäller informationssäkerhet visar att det borde tas med i budget för kommunstyrelsen att implementera ett ledningssystem för informationssäkerhet och att uppföljning, utbildning och säkerhet kring informationssäkerhet borde haft större fokus under 2019.


Malin Karlsson (SD)



Plats och tid Stadshuset, Sal A kl. 13:30-15:40

Ledamöter och ersättare **Beslutande** **Ersättare**

Urban Granström (S) ordf.
Martina Hallström (C), 1:e vice ordf
Anna af Sillén (M), 2:e vice ordf
Petter Söderblom (M)
Tommy Jonsson (M)
Sofia Amløh (S)
Malin Karlsson (SD)
Emma Fahlstedt (C) § 87-del av § 98
Kent Pettersson (S)
Carl-Åke Andersson (S) tj.ers
Marco Venegas Astudillo (MP) tj.ers
Lars Lundqvist (KD) tj.ers
Patrik Ivarsson (L) tj.ers

Övriga deltagare Mats Pettersson kommundirektör, Anna Nilheimer kommunikationschef. Christian Udin projektledare Samhällsbyggnad (§ 89), Jukka Taipale ekonomichef (§ 87-97), Magnus Bäckmark trafikplanerare Samhällsbyggnad (§ 98).

Underskrifter

Sekreterare	 Paragrafer § 87-112 Therese Larsson
Ordförande	 Urban Granström
Justerande	 Anna af Sillén

ANSLAG/BEVIS

Protokollet har justerats och justeringen har tillkännagivits genom anslag på kommunens anslagstavla

Organ Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum 2020-04-06 **Sista dag för överklagande** 2020-04-30

Anslag uppsatt den 2020-04-07 **Datum för anslags nedtagande** 2020-05-01

Protokollet förvaras hos Kommunledningskontoret/kansli

Underskrift 
.....
Therese Larsson

Kommunfullmäktige

Bokslut och årsredovisning 2019 för Nyköpings kommun

Bakgrund

Ekonomiavdelning har sammanställt förslag till bokslut och årsredovisning för Nyköpings kommun.

Kommunens redovisade resultat 2019 uppgår till 18 mnkr vilket är 49 mnkr sämre än budget och 32 mnkr bättre än 2018. Resultatet för år 2019 motsvarar ganska exakt snittresultatet för de senaste fem åren.

Verksamhetens nettokostnader har i snitt ökat med 4,7 % de senaste fem åren medan skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 4,5 %. 2019 ökade nettokostnader med 3,4 % vilket är betydligt lägre jämfört med åren innan. 2019 ökade kommunens intäkter mer än nettokostnader vilket sker för första gången på fyra år.

Resultatet efter balanskravsjusteringar uppgår till + 0,4 mnkr och därmed uppfyller kommunen kommunallagens krav på en ekonomi i balans vid årsbokslutet. En ekonomi i balans innebär att det inte finns något resultat att återställa kommande år.

Kommunkoncernens resultat före extraordinära poster uppgick till 62 mnkr, vilket är en förbättring jämfört med 2018. Snittresultatet de senaste fem åren har varit 57 mnkr vilket innebär att resultatet för 2019 är något bättre än senaste åren. En viktig faktor som bedöms när det gäller kommunkoncernens kreditvärdighet är att resultatet före extraordinära poster i förhållande till omsättning (verksamhetens intäkter, skatter och statsbidrag) ska uppgå till 2 % vilket koncernen i nuläget inte uppfyller.

Av nämnderna hade barn- och ungdomsnämnden den största negativa avvikelserna med -37 mnkr. Orsakerna är många och den enskilt största avvikelserna är kostnader för barn med särskilda behov (-10 mnkr). Vård och omsorgsnämnden (+16 mnkr) och kommunstyrelsen (+35 mnkr) har positiva budgetavvikelser.

Av divisionerna är det divisionen social omsorg som har det största negativ budgetavvikelse på – 92 mnkr. De största budgetavvikelserna ligger på äldreomsorgen både inom hemtjänsten och särskilda boenden.

Största positiv budgetavvikelse finns på samhällsbyggnad på totalt + 51 mnkr. En betydande del av överskottet beror på lägre kostnader för den allmänna kollektivtrafiken samt lägre personalkostnader på grund av uppkomna vakanser. Under året har en elbusspremie erhållits på 15 mnkr och 19 mnkr avser resultat för sålda exploateringstomter något som inte fanns med i budget. Dessutom har en rad planerade åtgärder medvetet skjutits fram efter genomförda prioriteringar.

Finansförvaltningen har en negativ budgetavvikelse med - 28 mnkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag ligger på samma nivå som budget. Den negativa avvikelsen består mest på ökade kostnader för pensioner och användande av medel av tidigare års resultat. Totalt användes sådana medel på drygt 18 mnkr. År 2019 var sista året då detta var möjligt.

Prövning av barnets bästa enligt barnkonventionen

Ärendet berör eller påverkar barn direkt eller indirekt så att det i enlighet med barnkonventionen funnits skäl att genomföra en prövning av barnets bästa.

En prövning av barnets bästa har genomförts.

Förslag till beslut beaktar vad som bedömdes vara barnets bästa enligt prövningen.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar

att godkänna upprättat bokslut 2019

att godkänna upprättat koncernbokslut 2019

att godkänna upprättad årsredovisning för 2019, samt

att 15 miljoner kronor överförs från eget kapital till avsättning för sluttäckning av deponin Björshult.

Kommunstyrelsen förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att fastställa årsredovisning 2019, samt

att 15 miljoner kronor överförs från eget kapital till avsättning för sluttäckning av deponin Björshult.

Mats Pettersson
Kommundirektör

Jukka Taipale
Ekonomichef

Beslut till:

ETT ÅR I NYKÖPINGS KOMMUN

Årsredovisning Nyköping 2019



Kommunstyrelsen 2020-xx-xx
Kommunfullmäktige 2020-xx-xx

Tillväxt och sparsamhet måste gå hand i hand



Jag vill först och främst tacka alla medarbetare för ett fantastiskt arbete under året. Många har gjort ett stort jobb så att kommunen kan redovisa ett överskott för det gångna året. Samtidigt står Nyköping, som alla andra kommuner, inför stora utmaningar som vi behöver hantera.

2019 redovisar ett högt färdigställande av bostäder och en stadig befolkningstillväxt. Det är några av grundplåtarna för att fortsätta kunna utveckla välfärden i Nyköping. I ett besvärligt läge med knappa resurser måste ändå ett fortsatt arbete med planering för bostadsbyggande och investeringar i utveckling av Nyköping prioriteras. Det är en tydlig inriktning för Nyköpings politiska styre och kommer även att vara så framöver.

Under 2019 invigdes den nya skolan och förskolan i Stigtomta som nu inspirerar andra skolor i landet. Fortsatta investeringar har gjorts i att förbättra statusen på skollokaler i fler delar av kommunen. Ett viktigt arbete med Samverkan för bästa grundskolan har inletts för att också intensifiera arbetet med att ytterligare höja kvaliteten i skolan.

Nyköpings kommun lägger ett 2019 bakom sig där det handlat om fortsatt tillväxt. Fler invånare, fler bostäder, fler företag och mer välfärd. Men också ett tufft ekonomiskt läge.

Vi har glädjande nog sett nya företagsetableringar i Nyköping och en tillväxt i redan existerande företag. Antalet nystartade företag är stort. Det är extra viktigt när stora företag drar ner. Som kommun arbetar vi intensivt tillsammans med andra aktörer för att behålla arbetskraften lokalt.

Arbetet med Ostlänken och Nyköpings resecentrum är långsiktigt och flera viktiga steg har tagits under året. Bland annat har Trafikverket öppnat kontor i Nyköping. Nyköpings kommun kommer att fortsätta

arbeta ihärdigt men också långsiktigt med detta viktiga samhällsbyggnadsprojekt.

Nyköpings kommun drivs framåt av alla dem som varje dag arbetar för att ge så många som möjligt förutsättningar för ett bra liv. Jag vill därför avsluta med att tacka alla medarbetare för professionell och engagerad service under året.

Urban Granström (S)
Kommunstyrelsens ordförande

Innehåll

1	Inledning	2
2	Från kommunens verksamheter	5
2.1	Hänt inom verksamheterna	6
2.2	Jämförelser med andra kommuner	9
2.3	Verksamhetens utveckling på tre-fem års sikt	18
2.4	Befolkningsutveckling	18
2.5	Boende och bostadsbyggande	19
2.6	Ekologiskt hållbar utveckling	19
2.7	Integration	20
2.8	Digitalisering	20
3	Förvaltningsberättelse	22
3.1	Översikt över verksamhetens utveckling	23
3.2	Den kommunala koncernen	25
3.3	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	32
3.4	Händelser av väsentlig betydelse	33
3.5	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	34
3.6	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	36
3.7	Balanskravsresultat	53
3.8	Väsentliga personalförhållanden	55
3.9	Förväntad utveckling	59
4	Resultaträkning	60
5	Balansräkning	61
6	Kassaflödesanalys	63
7	Noter	64
7.1	Noter till resultat-, balansräkning, kassaflödesanalys och övriga noter.	67
8	Driftsredovisning	80
9	Investerings- och exploateringsredovisning	86
9.1	Kommunkoncernens investeringar	87
9.2	Uppföljning mot budget/ram kommunens investeringar	87
9.3	Exploateringar	89
10	Revisionsberättelse	91
11	Bilagor	96

Tillväxt och ekonomi i fokus



Nyköping fortsätter att växa. Det är oerhört positivt och ett kvitto på kommunens attraktivitet som plats att bo och verka i. Befolkningen fortsätter att öka, framförallt tack vare en stor inflyttning. Nyköpingsbor lyfter fram kommunikationer, kommersiellt utbud och fritidsmöjligheter som några av våra starka områden.

Vi arbetar oförtrutet vidare för att ta tillvara på och stärka vår unika position. Den kommunala organisationens arbete har under 2019 präglats av att ständigt anpassa verksamheten och planera för att möta de behov som bland annat tillväxten skapar. Nya förskolor, skolor, äldreboenden, bostäder och infrastruktur planeras, byggs och invigs.

Under året har arbetet med att ta fram en koldioxidbudget inletts för att förbättra ekologisk hållbarhet i kommunen. Tecken finns på att utvecklingen går åt rätt håll; resandet med kollektivtrafik ökar liksom andelen återvunnet hushållsavfall och utveckling av gång- och cykelvägar.

Ett annat mer långsiktigt exempel är planeringen av den nya hållbara stadsdelen Nöthagen i anslutning till Nyköpings resecentrum.

Det ekonomiska resultatet för året är inte tillräckligt men flera verksamheter har genomfört besparingar. Arbetet behöver fortsätta under de kommande åren för att skapa ekonomiskt utrymme för kommunens uppdrag. Nya arbetssätt krävs liksom att vi bättre tar tillvara organisationens kompetens. Åtgärder för att minska sjukfrånvaron pågår men behöver förstärkas.

Några viktiga händelser under 2019:

- Invigning av ny skola och förskola i Stigtomta.
- Integrationsarbetet stärktes, ett exempel är anställning av ungdomsledare som gjort skillnad.
- Näringslivsklimatet har utvecklats, bland annat genom "Fokus-nöjd-kund" som säkerställer att vårt bemötande och vår service lever upp till behov.
- Avtal tecknades med Södertörns räddningstjänst i syfte att öka vår trygghet och säkerhet.
- En Serviceplan för landsbygden har börjat tas fram tillsammans med boende och verksamma på landsbygden.
- Planering av ett av regionens viktigaste projekt, Ostlänken, har fortsatt och snart börjar de första konkreta byggnationerna för ett nytt resecentrum att synas.

TILLSAMMANS ÄR VI NYKÖPINGS KOMMUN.

Mats Pettersson
Kommundirektör

Viktigaste besluten 2019 enligt kommunalråden



URBAN GRANSTRÖM (S)
KOMMUNALRÅD OCH KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE

Under ett år fattar kommunstyrelsen cirka 300 beslut, både i stort och smått. I år fattade vi bland annat beslut om en överenskommelse med Stadsmissionen att bedriva social verksamhet i Nyköping – ett så kallade idéburet och offentligt partnerskap. Det tycker jag var väldigt viktigt för att Nyköping ska vara en bra kommun att leva i för alla.



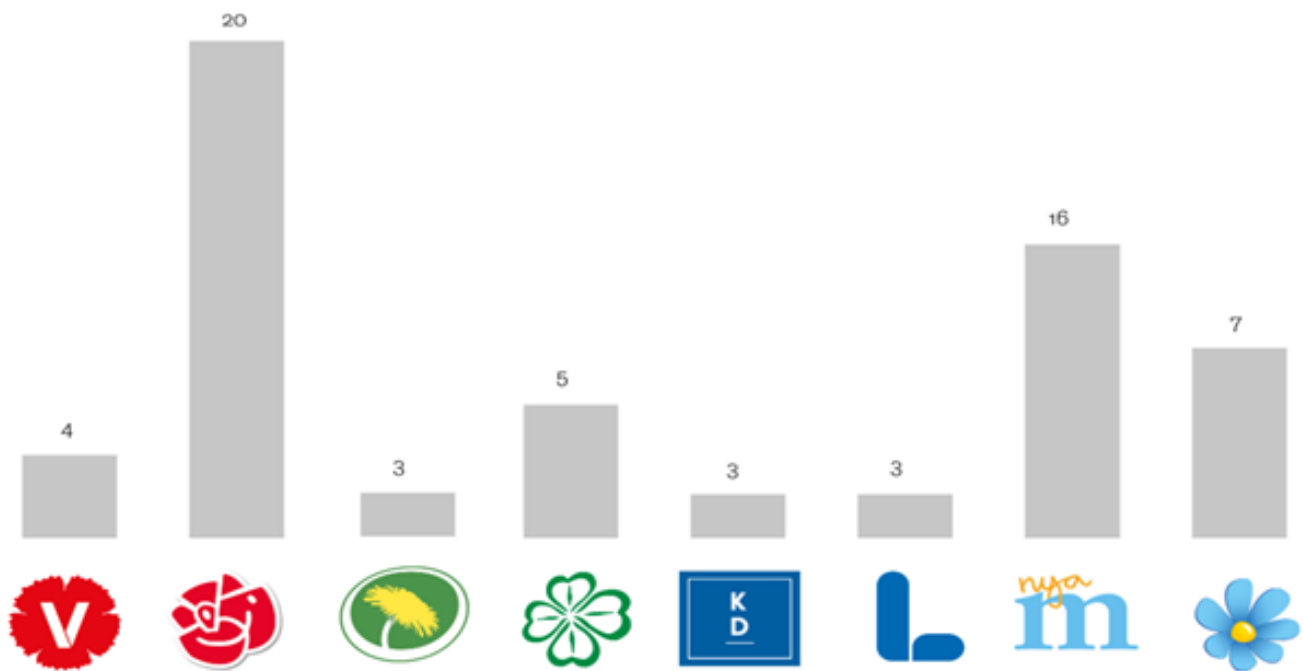
MARTINA HALLSTRÖM (C)
KOMMUNALRÅD

De viktigaste besluten vi tagit under 2019 är de som hanterar styrning, ledning och att få sans och balans i ekonomin. Ska vi klara av de demografiska utmaningarna vi har framför oss är det a och o att lägga en tydlig och stabil ekonomisk bas som alla i organisationen kan känna sig delaktiga i och ta ansvar för. Det är ett beslutsområde vi kommer fortsätta ha hårt under lupp även kommande år.



MARCO VENEGAS (MP)
KOMMUNALRÅD

Kommunstyrelsen fattade många viktiga beslut under året som gått, ett av de viktigaste för mig var att bygga en förskola vid Träffen i Brandkärr. Detta möjliggör för kommunen att motarbeta den segregation som rotar sig i området. Med en strategisk planering och god vilja kan vi åstadkomma en positiv blandning av barn i den nya förskolan.



Politiska makten i kommunen

Kommunfullmäktige utser de personer som ska sitta i kommunstyrelsen och i de olika nämnderna. Fullmäktige beslutar också i de ärenden som är av principiell karaktär eller annars av större vikt för kommunen som till exempel mål och riktlinjer för verksamheten, budget, skatt och andra viktiga ekonomiska frågor.

Det finns 61 ledamöter i Kommunfullmäktige. Mandatfördelningen ser ut som i bilden ovan för mandatperioden 2018-2022.



2 Från kommunens verksamheter

Här beskrivs exempel på viktiga händelser som större investeringar och andra förändringar inom de kommunala verksamheterna 2019. Kommunens resultat jämförs med andra kommuner och en framåtblick ges för tre-fem år framåt. Befolkningsutvecklingen och bostadsbyggandet beskrivs, liksom arbetet med integration och digitalisering. Nyköpings kommun jobbar också med ekologiskt hållbar utveckling och här finns ett par exempel beskrivna.

2.1 Hänt inom verksamheterna

2.1.1 Barn och utbildning

Förskolans reviderade läroplan Lpfö18 började gälla i juli. Stort fokus har lagts på kompetensutveckling i samband med implementeringen. I samband med införandet av Lpfö18 byter förskolecheferna titel till rektor och krav på rektorsutbildning införs för de som anställs efter 2019-07-01.

Från och med den 1 juli 2019 är det krav på lärarlegitimation och behörighet för att få undervisa och ansvara för undervisning i fritidshemmen.

Under hösten har förberedelserna intensifierats inom barn- och utbildningsområdet inför att Barnkonventionen blir lag 2020-01-01.

Skolans säkerhetsdagar arrangerades under året för cirka 1700 elever i förskoleklass och elever i årskurs 7. Räddningstjänsten, ambulansen, polisen, Länsförsäkringar, bussbolaget Nobina och IOGT-NTO:s juniorförbund Junis ordnar tillsammans dagarna för att ge bred kunskap om säkerhet till eleverna.

I regeringens insats Samverkan för bästa skola medverkar Nyköpings gymnasium, Gruvans skola samt Tystberga skola tillsammans med skolans huvudman. Insatsen syftar till att höja kunskapsresultaten på skolor som har särskilt svåra förutsättningar att förbättra resultaten på egen hand.

Den nya skolan och förskolan i Stigtomta har byggts klart. Personal, elever och barn flyttade in och invigning skede under våren. En ny fristående grundskola årskurs 6 - 9, Nyköpings Enskilda Grundskola, startade sin verksamhet inför läsåret 2019/2020.

Nyköpings gymnasium fick inför läsåret 2019/2020 godkänt att starta Nationellt godkänd idrottsutbildning i orientering (NIU), i nära samarbete med Nyköpings orienteringsklubb.

I januari övergick de kommunala förskoleköken med tillagning till den kommunala verksamheten Måltidsservice med 20 kök, 26 kockar och måltidsbiträden. Verksamheten har tidigare varit organiserad under respektive förskola och drivits på olika sätt.

2.1.2 Bo, bygga och miljö

Cykelstråket utmed Fruängsgatan som binder ihop Arnö med Centralstation via Busstation och Centrum har färdigställts och invigdes i slutet av sommaren. Med detta har kommunen fått ett sammanhållande stråk som främjar säker cykling.

Under året har bevattningsförbud varit infört och medfört vissa problem. Men kommunen har kunnat öppna Fruängskällan och givit Nyköpingsborna möjlighet att hämta pool- och bevattningsvatten under sommarsäsongen med lyckat resultat.

Under sommaren kom Naturvårdsverket med en vägledning kring de nya förordningarna för insamling av förpackningar och tidningar. Budskapet är att det totala ansvaret ska ligga kvar på producenterna och senast år 2025 ska alla hushåll ha bostadsnära insamling av vanliga förpackningar och tidningar.

Samhällsbyggnad har färdigställt ett förslag till ny detaljplan för att möjliggöra byggnation av Nyköpings resecentrum. Ett stort arbete har gjorts med det intilliggande projektet Nöthagen som gick ut på granskning i december. Förslaget har omarbetats efter samråd.

Det pågår ett intensivt arbete med att revidera och digitalisera kommunens Översiktsplan vilken planeras att gå ut på samråd under våren 2020. Nytt i Översiktsplanen är bland annat de utvecklingsstrategier som arbetats fram under året.

Nya avtal har tecknats med Lantmäteriet. Ett avser digitalisering av analoga förrättningsakter men även historiska kartor (före 1928) vilka dessutom kommer att tillgängliggöras för allmänheten. Det andra avtalet är kvalitetssäkring av kommunens fastighetsgränser vilket kommer att höja noggrannheten i det digitala materialet. För den enskilde kommer det att leda till en snabbare handläggning i bland annat myndighetsprocessen runt bygglov.

2.1.3 Kultur och fritid

I samarbete med Olrogkommittén arrangerades en jubileumsföreställning som fyllde Culturums konsertsal. Kommunens del av överskottet från konserten skänktes till Kulturskolans vänförening.

Två konstverk av Thomas Nordström invigdes vid Stigtomta skola i samband skolstarten. Under året har stadsbiblioteket återöppnat kommunens enda filial i Stigtomta skola.

Konstprojektet i Brandkärr med två stora väggmålningar har färdigställts under sommaren med syfte att öka de boendes framtidstro, stolthet över vilka de är och var de bor, samt öka det sociala engagemanget.

Som exempel på integrationsaktiviteter har fyra "ferieassistenter" rekryterats och handletts under sommarlovet, för att skapa meningsfulla aktiviteter för ungdomar samt öka tryggheten i miljöer där det finns ungdomar. Efter sommaren förlängdes deras uppdrag till årsskiftet och utökades med ytterligare en ungdomsledare. Arbetet har gett goda resultat och fortsätter under 2020.

2.1.4 Stöd och omsorg

Larmsystemet på äldre- och demensboendena behöver bytas ut, då det är gammalt och fungerar dåligt, samtidigt som det inte längre går att få fram reservdelar. Därför har en upphandling av ett nytt larmsystem genomförts.

Det finns en plan för byggnation av ett antal grupp- och servicebostäder för att kunna möta den kö som finns och även ta hem ett antal externa placeringar. För att kommande byggnationer ska ha rätt funktioner och hamna på rätt ambitionsnivå, har beslut fattats om ett funktionsprogram.

Uppföljningen av SKR:s (Sveriges Kommuner och Regioner) rekommendation om ökad kvalitet nattetid på särskilt boende för äldre, visade att verksamheterna inte aktivt arbetat med att följa den. Såväl kommunal som privata utförare har därför behövt ta fram handlingsplaner, vilket kommer att följas upp av kommunen.

Kommunstyrelsen har beslutat att teckna avtal om en plan för ett Idéburet Offentligt Partnerskap (IOP) mellan Nyköpings kommun och Eskilstuna Stadsmission gällande ett härbärke med tillhörande dagverksamhet. Verksamheten kommer att öppna i början av år 2020 i lokaler på Brunnsgatan.

Under en vecka i mars genomfördes en hemlöshetskartläggning. Antalet personer som sov utomhus eller i offentliga utrymmen har minskat. Dessutom har en stor ökning av personer med långsiktiga boendelösningar som kan leda till egna hyreskontrakt ägt rum. Detta kan ses som ett resultat av ett framgångsrikt utvecklingsarbete och ett ökat byggande av hyresbostäder i kommunen.

Ett samarbete tillsammans med Arbetsförmedlingen kallat Vägen till självförsörjning startade upp under hösten. Genom samarbetet ska fler biståndsmottagare som står långt ifrån arbetsmarknaden komma ut till egen försörjning genom arbete eller studier.

I mitten av maj bröt den största skogsbranden i kommunen på många år ut i ett gruvområde i Blombergstorp utanför Nävekvärn. Markstyrkorna lyckades efter ett par dygn tillsammans med MSB:s nationella helikopterresurs begränsa branden. I november inträffade en mycket omfattande brand i smältanläggningen på Cyclife Sweden AB på Studsvik. 22 ton titan brann under 38 timmar och tog över 360 persontimmar i anspråk.

I november inleddes samarbetet med Södertörns brandförsvarsförbund om utalarming och ledning av räddningsresurser. Räddningsinsatser och beredskap inom kommunens geografiska område leds nu från Lindvretens räddningscentral.

Flertalet av kommunens egna servicebostäder enligt LSS 9:9 har konstaterats inte vara brandskyddstekniskt anpassade. Planering pågår för att skapa ersättningsbostäder för målgruppen.

2.1.5 Näringsliv, arbete och information

Inom kommunikationsområdet har arbetet med Nöjd-kund startat. Syfte är att stärka näringslivsklimatet inom kommunen och genom dialog lyssna in näringsliv och medborgare.

Samarbetet mellan kommunen och Arbetsförmedlingen för att underlätta nyanländas etablering i arbetslivet (Delegationen för unga och nyanlända till arbete, DUA) fortsätter inom ramen för överenskommelsen som tecknades år 2018. Campus har sedan tidigare i uppdrag att samordna DUA-insatserna. Flera så kallade jobbspår för nyanlända finns nu upprättade och fler planeras. Beslut är fattat att teckna ny utökad överenskommelse med Arbetsförmedlingen för att fånga upp fler målgrupper.

Arbetsförmedlingen genomgår stora förändringar som påverkar kommunens arbete inom kompetens- och arbetsmarknadsområdet. Redan i början av året syntes detta genom att ett stopp infördes för de så kallade extratjänsterna. Extratjänsterna var avsedda för anställningar inom offentlig sektor för vissa målgrupper.

Flera nyetableringar av företag har kunnat presenteras under året, som till exempel Mo Gård och Consid, samt ett beslut om hotelletablering vid Rosvalla. Totalt prognosticeras närmare 200 arbetstillfällen. Till detta kommer en generell tillväxt i näringslivet bland små och medelstora företag något som signaleras både direkt från företag men synliggörs också av till exempel markköp för expansion samt bygglovsansökningar.

2.2 Jämförelser med andra kommuner

I det här avsnittet presenteras ett antal nyckeltal som beskriver kostnader och verksamhetsresultat inom de kommunala verksamheterna. Kommunens resultat i SCB Medborgarundersökning sammanfattas också samt hur kommunens resultat förhåller sig till andra deltagande kommuner.

Nyckeltalen beskriver utvecklingen i Nyköping de senaste åren samt jämförs med länets kommuner och riket. För de flesta nyckeltalen är år 2018 det senaste året där information finns tillgänglig. Nettokostnadsavvikelse är ett nyckeltal som beskriver kommunens faktiska kostnad för olika verksamheter jämfört med förväntad kostnad vilket är så kallad standardkostnad som används i det statliga utjämningssystemet. Negativ nettokostnadsavvikelse innebär att kommunen har lägre kostnad än förväntat för respektive verksamhet. Positivt värde indikerar en högre kostnad.

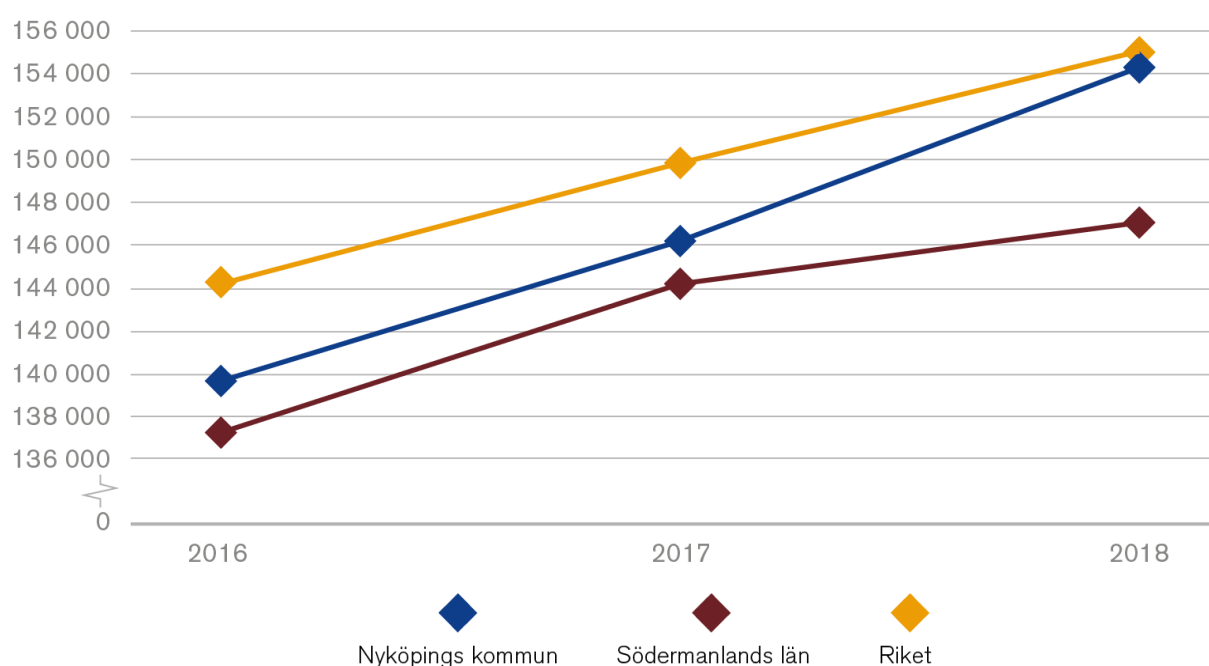
Källan för samtliga nyckeltal är KOLADA (Kommun- och landsstingdatabas).

2.2.1 Förskolan

	2016	2017	2018	2019	
Nettokostnadsavvikelse %	Nyköping	3,8	3,2	4,5	–
	Södermanland	-1,6	-0,3	-4,1	–
	Riket	–	0,6	0,1	–
Barn per årsarbetare	Nyköping	5,5	5,4	4,8	–
	Södermanland	5,4	5,3	5,3	–
	Riket	5,1	5,1	5,1	–

Den kommunala förskolan i Nyköping har högre kostnad per barn och högre personaltäthet än länets kommuner och riket. Nettokostnaderna är också högre än förväntat värde (+4,5 % 2018). Förskolan hade underskott i sin budget 2018 men är i balans 2019. Förskolans lokalkostnader ligger dessutom på en lägre nivå 2019 jämfört med föregående år.

Kostnad per barn (kr), kommunal förskola



2.2.2 Grundskolan

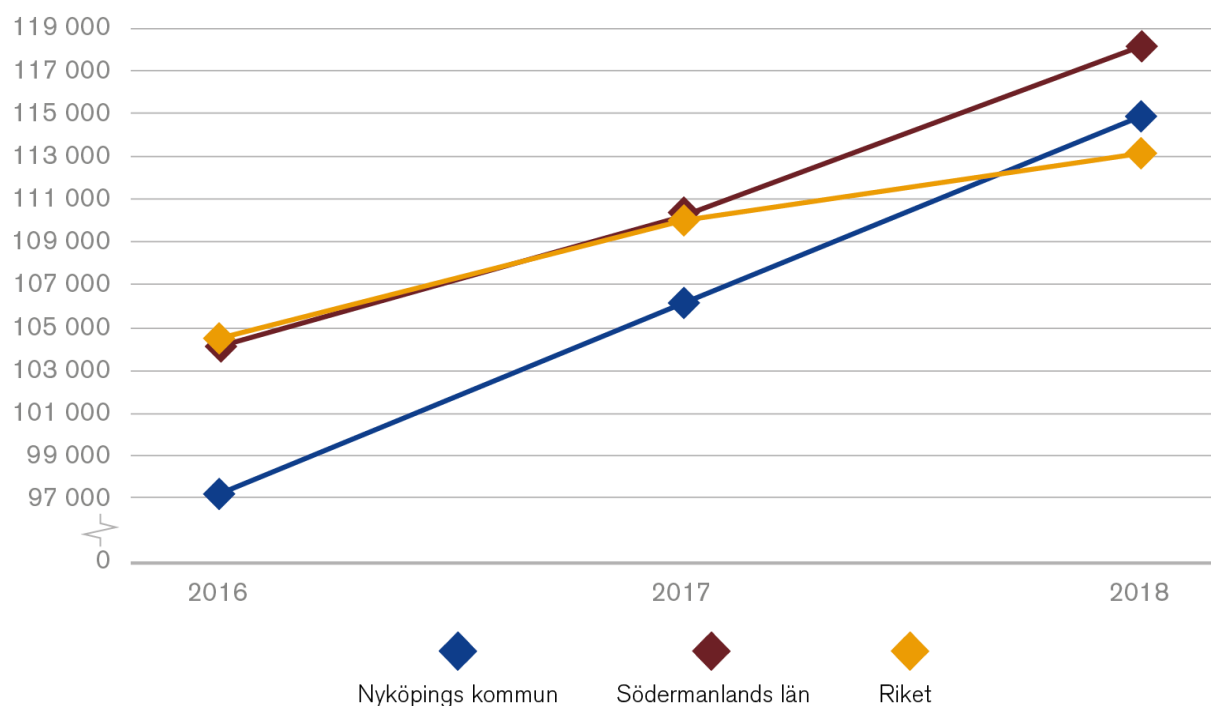
	2016	2017	2018	2019	
Nettokostnadsavvikelse %, F-9	Nyköping	-6,3	-3,5	0	-
	Södermanland	-1,6	-2,1	0,9	-
	Riket	-	0,1	0,5	-
Betyg åk 9, meritvärde genomsnitt (17 ämnen), kommunala skolor	Nyköping	210,7	205,2	208,3	208,2
	Södermanland	207,9	205,2	207,7	203,6
	Riket	224,8	217,7	223,3	224,5
Genomsnittligt meritvärde avvikelse från modellberäknat värde åk 9, kommunala skolor	Nyköping	-8,2	-9,2	-9,1	-14,0
	Södermanland	-6,8	-3	-8,8	-10
	Riket	-	-	-	-

Resultat i jämförelse med andra kommuner: ● Bland de 25% bästa ● Bland de 50% i mitten ● Bland de 25% sämsta

Kostnad per elev i kommunala grundskolan är i nivå med länet och riket. Detsamma gäller nettokostnadsavvikelsen (0% 2018). De tidigare åren har kostnaden varit lägre jämfört med snittkostnaden i riket. Grundskolan har 2019 lägre lokalkostnader än föregående år på grund av en hyresjustering, vilket kommer att påverka jämförelser med andra kommuner.

Elevernas kunskapsresultat (meritvärde årskurs 9) är i nivå med länets andra kommuner men under rikets snitt. När man tar hänsyn till elevernas förutsättningar är skolans resultat sämre. Så kallat modellberäknat värde för betyg i årskurs 9 visar en negativ avvikelse med -9,1 % 2018 och 14,1 % 2019 jämfört med förväntat resultat.

Kostnad per elev, åk 1–9 (kr), kommunal skola



2.2.3 Gymnasiet

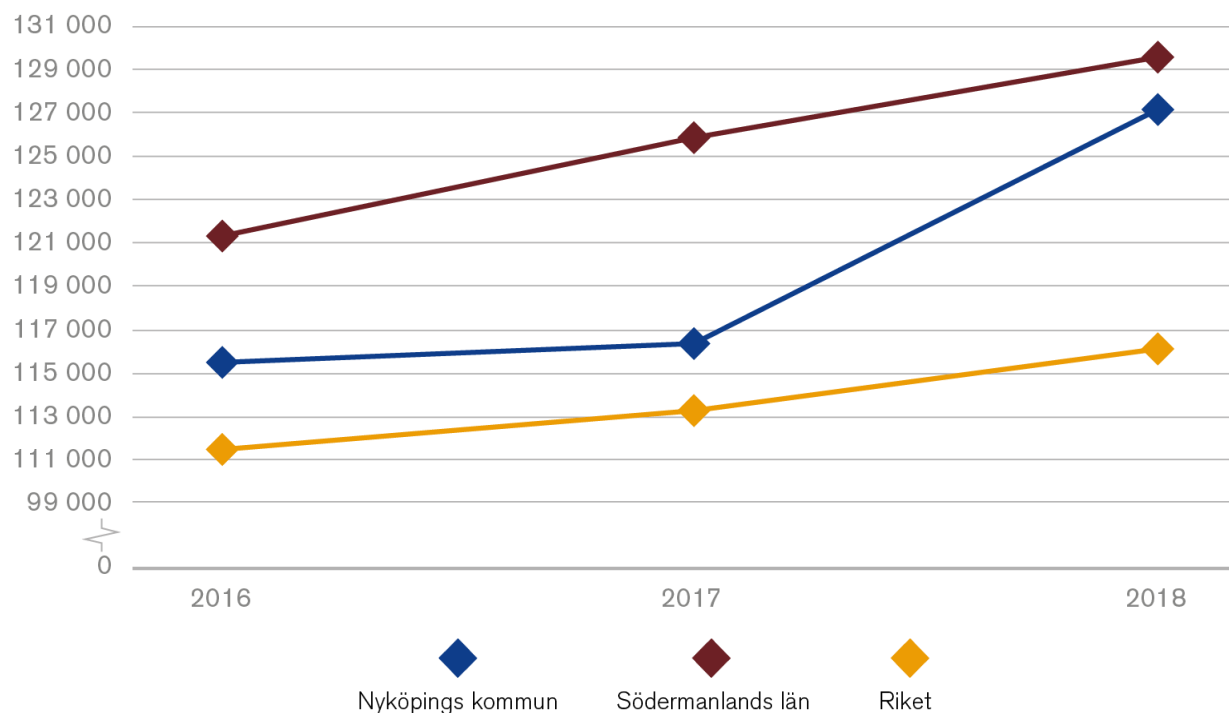
	2016	2017	2018	2019	
Nettokostnadsavvikelse %	Nyköping	-6,2	-5,7	0,6	-
	Södermanland	-3,3	-4,2	-4,2	-
	Riket	0	0,2	0,6	-
Betygspoäng efter avslutad gymnasieutbildning kommunala skolor	Nyköping	12,7	13,3	12,4	13,3
	Södermanland	13,4	13,6	13,4	13,7
	Riket	14	14,2	14,3	14,3

Resultat i jämförelse med andra kommuner: ● Bland de 25% bästa ● Bland de 50% i mitten ● Bland de 25% sämsta

Kostnad per elev i kommunala gymnasieskolan i Nyköping ligger i nivån med länets kommuner men är högre än snittet för riket. När det gäller nettokostnadsavvikelse är den något högre 2018 (+0,6%) än förväntad kostnad. Tidigare åren har förväntad kostnad varit lägre.

Elevernas kunskapsresultat ligger under både länets och rikets kunskapsresultat. Om man tar hänsyn till elevernas förutsättningar (=modellberäknat värde) visar den kommunala gymnasieskolan ett mer positivt kunskapsresultat jämfört med länets kommuner och riket.

Kostnad per elev (kr), kommunal skola



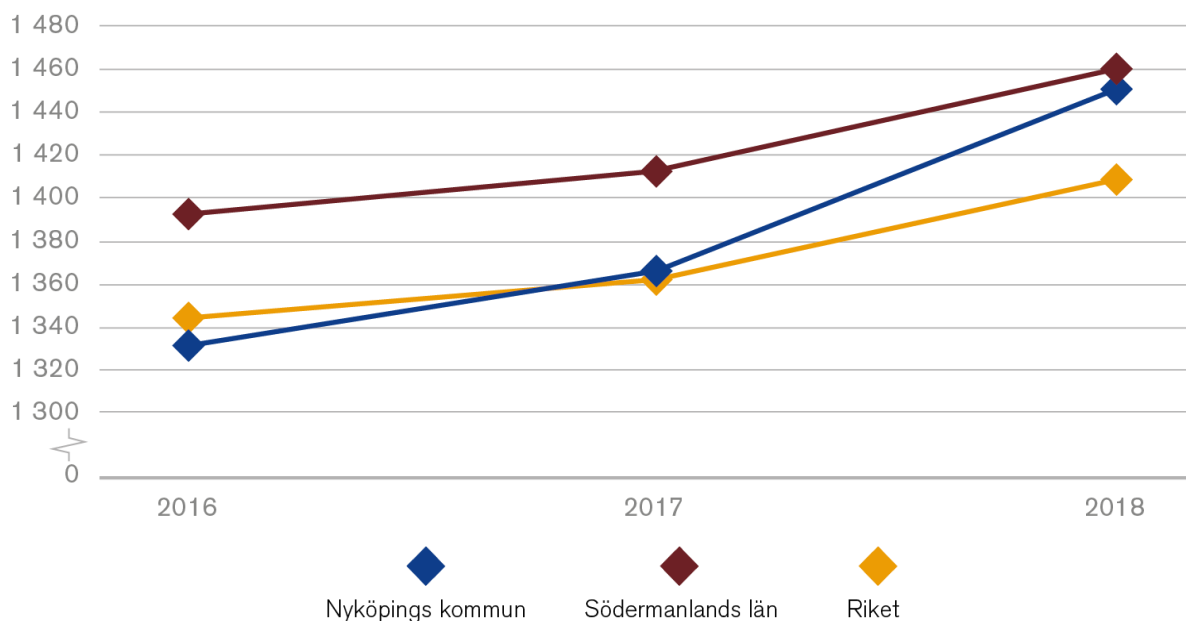
2.2.4 Individ och familjeomsorgen (IFO)

	2016	2017	2018	2019	
Nettokostnadsavvikelse %	Nyköping	-0,5	1,2	-2,2	-
	Södermanland	2,6	1,1	1,6	-
	Riket	-	0,1	0,4	-
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%)	Nyköping	38,8	33,4	37,5	-
	Södermanland	30,8	30,7	33,6	-
	Riket	37,6	-	-	-
Ej återaktualiserade vuxna ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	Nyköping	72	83	87	80
	Södermanland	78	78	84	79
	Riket	-	-	-	-

Resultat i jämförelse med andra kommuner: ● Bland de 25% bästa ● Bland de 50% i mitten ● Bland de 25% sämsta

Totalt sett är kostnaden för alla IFO verksamheter något lägre än förväntat (-2,2 % 2018). Kostnaden för ekonomiskt bistånd är däremot hög och ligger bland de 25 % kommuner i landet med högst kostnader. En förklaring kan vara att en stor andel av vuxna biståndsmottagare hamnar i långvarigt beroende av ekonomiskt bistånd.

Kostnad ekonomiskt bistånd, kr/invånare



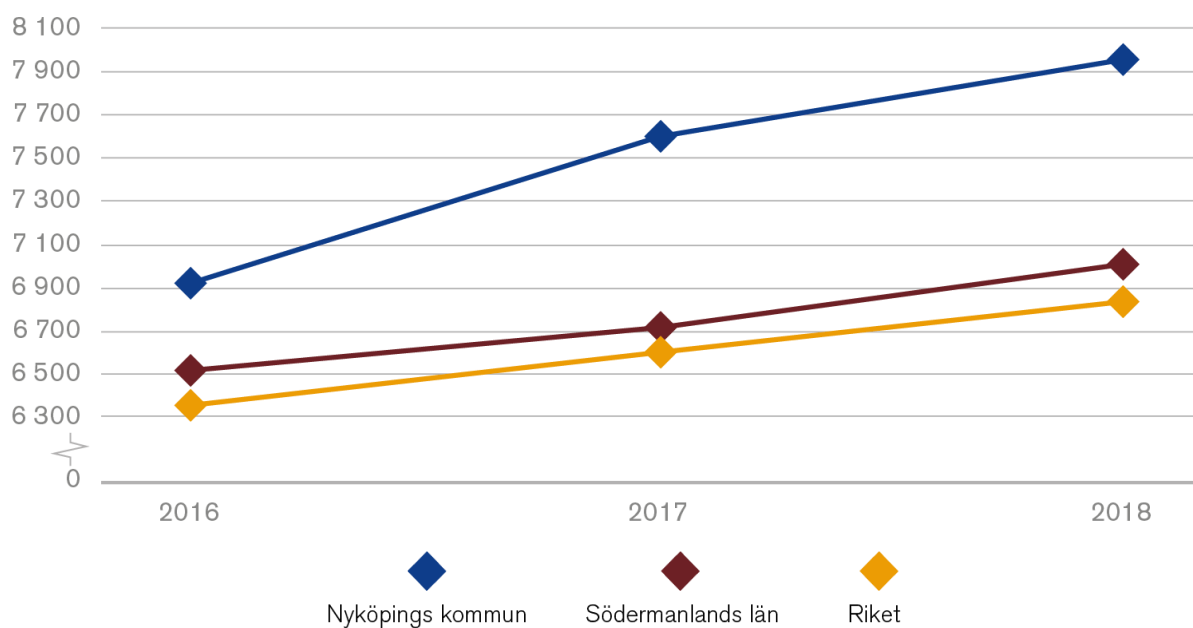
2.2.5 Funktionsnedsättning

	2016	2017	2018	2019
Nyköping	-2,3	-1,4	-0,1	-
Södermanland	3	1,2	1,3	-
Riket	0	-	0,5	-

Resultat i jämförelse med andra kommuner: ● Bland de 25% bästa ● Bland de 50% i mitten ● Bland de 25% sämsta

Områdets nettokostnader totalt är i nivå med förväntade kostnader (-0,1% 2018).

Kostnad funktionsnedsättning (SoL, LSS, FSB) minus ersättning FK, kr/invånare



2.2.6 Äldreomsorgen

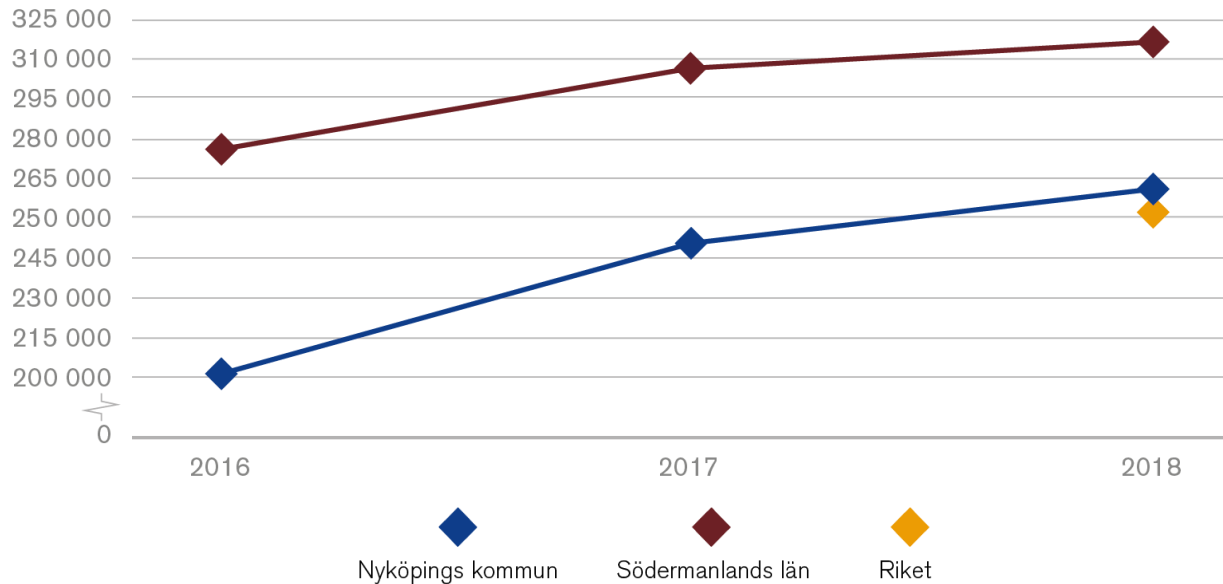
	2016	2017	2018	2019	
Nettokostnadsavvikelse %	Nyköping	-16,4	-11,4	-9,0	-
	Södermanland	-2,1	-0,3	1,5	-
	Riket	0	0,3	0,6	-
Brukarbedömning hemtjänst, helhetssyn (%)	Nyköping	88	88	85	89
	Södermanland	89	90	87	88
	Riket	89	89	88	88
Brukarbedömning särskilt boende, helhetssyn (%)	Nyköping	86	81	82	83
	Södermanland	84	83	82	79
	Riket	83	82	81	81

Resultat i jämförelse med andra kommuner: ● Bland de 25% bästa ● Bland de 50% i mitten ● Bland de 25% sämsta

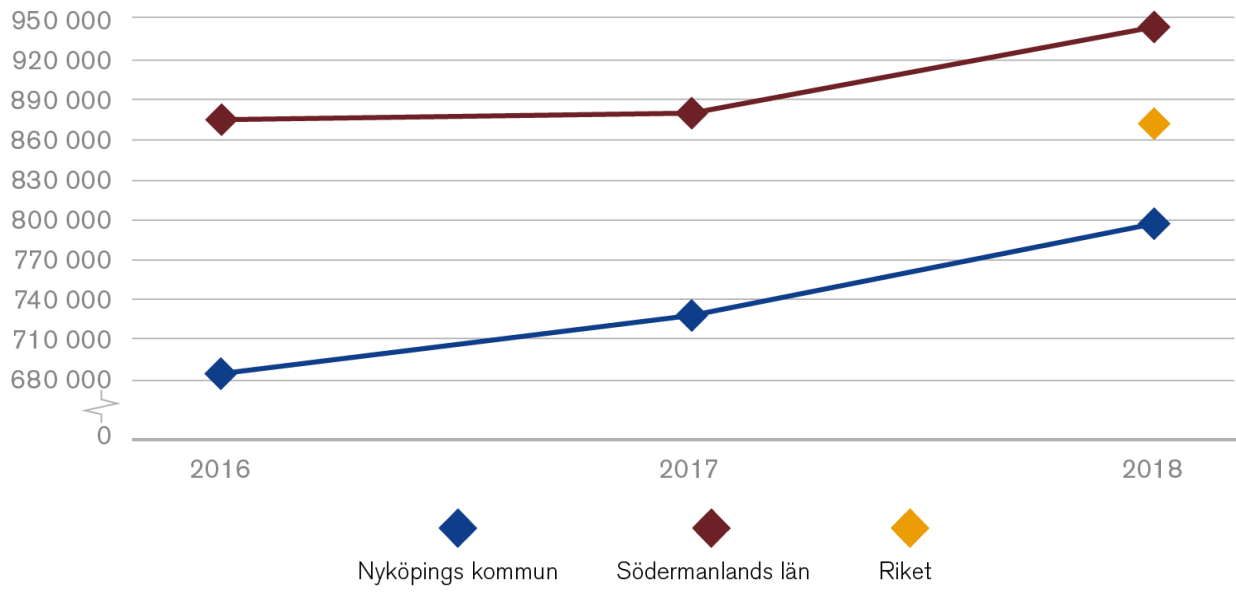
Verksamheter inom äldreomsorgen totalt har lägre kostnad än förväntat (-9 % 2018). Kostnaden per brukare inom såväl hemtjänst som särskilda boenden ligger under snittet i länet och riket.

Det har skett en förbättring av brukarnas omdömen av kvalitén i verksamheten och 2019 befinner sig kommunen i nivå med eller något högre än länet och riket.

Kostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/hemtjänsttagare

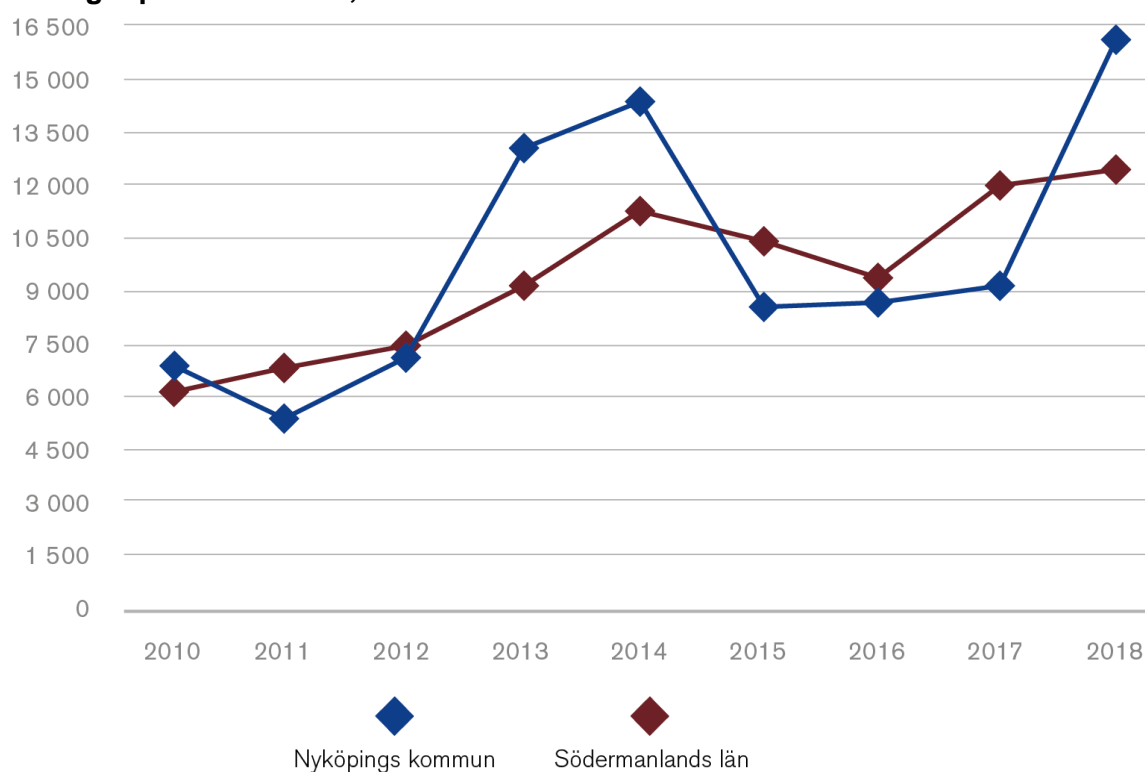


Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/brukare

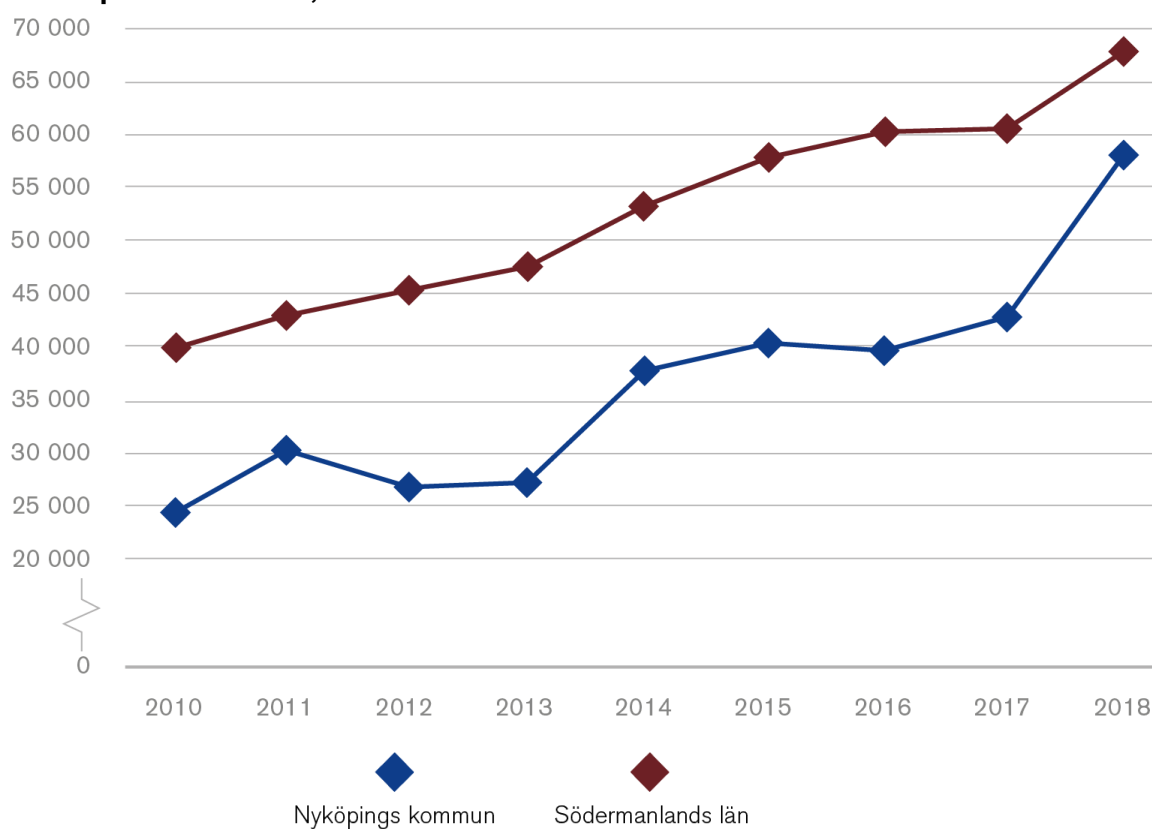


2.2.7 Investeringar och låneskuld

Investeringar per invånare kr, kommunkoncernen



Låneskuld per invånare kr, kommunkoncernen



Nyköpings kommunkoncern har haft relativt hög investeringsnivå under hela 2010-talet. Orsaken är först och främst befolkningsökning som påverkar behovet av kommunala verksamhetslokaler särskilt inom skolan och äldreomsorgen. Även Nyköpingshem, det kommunala bostadsbolaget, har både nyproducerat och renoverat lägenheter i stor omfattning. Stora investeringsvolymerna har påverkat

kommunkoncernens lånebehov eftersom en betydande del av investeringarna lånefinansieras. 2010 var kommunkoncernens låneskuld per invånare ca 25 000 kronor. I slutet av 2018 var skulden nästan 55 000 kronor per invånare vilket ligger under snittet i länet. Kommunkoncernen har stora investeringsbehov även de kommande åren, inte minst på grund av olika typer av infrastruktursatsningar som följd av genomförandet av Ostlänken.

2.2.8 SCB Medborgarundersökning

Nyköpings kommun genomför sedan flera år tillbaka SCB:s Medborgarundersökning som ett sätt att få reda på vad Nyköpingsborna är mer och mindre nöjda med i kommunen. Resultatet kan också jämföras med andra kommuner som deltar i undersökningen.

Nöjd-Region-Index (NRI) är en bedömning av hur medborgarna ser på Nyköpings kommun som en plats att bo och leva på. Frågeområden som tas upp är till exempel hur medborgarna upplever det kommersiella utbudet och fritidsutbudet, och bedömning av hur möjligheter ser ut till utbildning och arbete. Kommunens resultat för 2019 på betygsindex 60 för NRI som helhet ligger i linje med snittet för de 135 deltagande kommunerna. När det gäller kommunikationer, kommersiellt utbud och fritidsmöjligheter ligger Nyköping något över snittet, men vad gäller upplevd trygghet något lägre än snittet. För NRI resultat som helhet och för de ingående frågeområdena är det inga större förändringar jämfört med föregående år.

Nöjd-Medborgar-Index (NMI) är en bedömning av hur medborgarna ser på Nyköpings kommuns verksamheter. Frågeområden är till exempel Grundskola, Räddningstjänst samt Gator och vägar. Nyköpings kommun har 53 i betygsindex för NMI som helhet år 2019, vilket är i nivå med snittet. För verksamheterna Grundskola respektive Vatten och avlopp ligger kommunen något under snittet, men för verksamheterna Idrotts- och motionsanläggningar samt för Kultur har kommunen ett något bättre resultat än snittet. Jämfört med föregående år är NMI resultat för 2019 som helhet i stort sett oförändrat, men för frågeområde Förskola har en förbättring skett för kommunen.

Nöjd-Inflytande-Index (NII) är en bedömning av hur medborgarna ser på sitt inflytande i kommunen. Frågeområden inom detta index är till exempel Information och Förtroende. Nyköpings kommun är med sina 38 i betygsindex i stort sett i linje med snittet för de deltagande kommunerna. Inga större förändringar går att hitta jämfört med föregående år.

2.3 Verksamhetens utveckling på tre-fem års sikt

Nyköping är en kommun i tillväxt och en stor utmaning är att möta det ökade behovet inom planering och byggande. Kommunen står inför stora projekt där Resecentrum och Ostlänken kommer att kräva utökade resurser både inom Samhällsbyggnad och Tekniska divisionen. Inom taxekollektiven VA och Renhållning finns behov av att renovera och utöka kapacitet på reningsverk samt att möta ökade krav på rening.

Kommunen satsar på att fler ska komma ut i försörjning genom arbete eller studier. Samtidigt är en försämrad konjunktur synlig med försämrad arbetsmarknad som kan verka i motsatt riktning.

Flera kommunala verksamheter flaggar för möjlig kompetensbrist inom områden så som juridik/upphandling, teknik samt inom social omsorg. På längre sikt kommer den demografiska utvecklingen inom till exempel antal barn, unga och äldre att vara en stor utmaning för kommunen ur ett kompetensförsörjningsperspektiv.

Samverkan mellan verksamheterna inom kommunen och med externa aktörer blir allt viktigare för att klara kommunens uppdrag. Behov av ökad samverkan finns såväl inom som utanför regionen. Ökad samverkan förväntas skapa större robusthet som i exemplet med att uppbyggnaden av det nya totalförsvaret görs tillsammans med utvecklingen av krisberedskapen.

På tre till fem års sikt finns det en stor tilltro inom kommunens verksamheter när det gäller digitalisering, införande av välfärdsteknik, verksamhetsutveckling och effektivisering. Men det kommer åtminstone inledningsvis att innebära kostnader för investeringar inom IT-området och tid för utveckling av förändrat arbetssätt.

2.4 Befolkningsutveckling

Befolkningen i Nyköping ökade med 580 (544) personer under 2019 (år 2018 inom parentes) eller 1,04%. Befolkningen i Sverige ökade med 0,95% under samma period. Vid årets slut uppgick antalet invånare i Nyköpings Kommun till 56 591 personer. Ökningen beror till största delen på att fler flyttat till kommunen än från kommunen. 2 847 (2 823) personer flyttade till kommunen under 2019, samtidigt valde 2 311 (2 313) personer att flytta ut. Det ger ett positivt flyttningsnetto med 536 (510) personer. Flyttningsfördelningen ser ut som följande; flest, 58%, flyttar in från andra län (flyttnetto +162), 31% flyttar in från länet (flyttnetto +258) och 12% kommer från utlandet (flyttnetto +116). 580 (595) nyfödda och 540 (567) döda ger ett födelsenetto på +40 (+28) personer.

Medelåldern för kommunens invånare är 43,1 år. Det är högre än rikets 41,3 och länets 42,4. Det avspeglas också i fördelningen mellan olika åldersgrupper med högre andel personer i de äldre åldersgrupperna i Nyköping jämfört med både riket och länet. Andelen personer i "arbetsför ålder" är 3,2 procentenheter lägre i Nyköping än i riket, beroende på den större andelen i åldersgrupperna över 65 år. Jämfört med 2018 har andelen ökat med 0,1 procentenhet. Nyköpings befolkning består till 50,3% av kvinnor. I länet är 49,8% kvinnor och i riket är motsvarande siffra 49,7%. Andelen kvinnor i kommunen är oförändrad jämfört med 2018.

Åldersgrupper %	Nyköping	Länet	Riket
0-6 år	8,1	8,4	8,2
7-17 år	13,1	13,4	12,9
18-24 år	7,1	7,4	7,9
25-64 år	47,8	48,3	51
65-79 år	17,4	16,9	14,8
80-w år	6,4	5,7	5,2

Antalet personer som är 80 år och äldre förväntas öka kraftigt under den närmaste tioårsperioden, med stora konsekvenser för äldreomsorgen och sjukvården. Även antalet barn och unga ökar kraftigt, vilket innebär ökande behov inom förskola, grundskola och gymnasieskola. Antalet invånare i arbetsför ålder ökar däremot totalt sett långsamt. De demografiska förändringarna innebär ökade kostnader för kommunen samtidigt som skatteintäkterna inte ökar i samma takt. För samhällsplaneringen innebär de demografiska förändringarna ett ökat markbehov för kommunala lokaler såsom exempelvis förskolor, skolor och äldreboenden.

2.5 Boende och bostadsbyggande

Antalet påbörjade lägenheter minskade mellan år 2018 och 2019, från 537 till 420. Antalet färdigställda lägenheter blev 362 år 2019, att jämföras med siffran 258 för 2018. Av de 362 bostäder som färdigställdes var 31 (40) enbostadshus och 281 (164) lägenheter i flerbostadshus. 10 (9) bostäder var fritidshus, 50 (54) var rad- eller parhus. Under 2019 har bygglov beviljats för 382 (239) ännu ej påbörjade bostäder, huvudsakligen flerbostadshus.

Under de kommande tre åren bedöms bostadsbyggandet vara fortsatt högt. En viss förskjutning från bostadsrätter till hyresrätter har noterats och kommer troligtvis att fortsätta. Merparten av de nya bostäderna kommer att byggas på Arnö och Brandholmen samt i Oppeby, Fågelbo och Spelhagen.

2.6 Ekologiskt hållbar utveckling

Schaktfria markarbeten har tillämpats vid renovering genom relining av avloppsledningarna i Oppeby under året. De drygt 4 km avloppsledningarna tog cirka tre veckor att genomföra med den schaktfria metoden. Med en traditionell metod uppskattas det ta minst 12 månader med trafikstörningar och ökade koldioxidutsläpp som följd. Den schaktfria metoden bidrar med minskade utsläpp av koldioxid samt en betydligt mindre kostnad för åtgärden.

Kommunen har genomfört en utredning kring förutsättningar för en ökad självförsörjning av el. I utredningen har också ingått att utreda om all nybyggnation ska prövas för egen elförsörjning. Sammanställning har gjorts vilka av kommunens fastigheter som är tekniskt och ekonomiskt möjliga för solcellsanläggningar. Eventuella investeringar i solel kommer att genomföras med hänsyn tagen till placering av fastigheten med tanke på solinstrålning, fungerande takkonstruktion, samt där verksamhet pågår då elproduktionen är som störst.

Verksamheten Måltidsservice ansvarar för måltidsverksamheten i hela kommunen och har för avsikt att minimera matsvinn och säkerställa att menyplanering där färska livsmedel i säsong tillämpas. Måltidsproduktionen anpassas för att på ett positivt sätt bidra till den biologiska mångfalden och minska klimatbelastningen. Vissa varugrupper har stor påverkan på den biologiska mångfalden och ska köpas närproducerade eller ekologiskt producerade. Där eftersträvas att kriterierna i Världsnaturfondens (WWF) initiativ One Planet Plate följs. I konceptet One Planet Plate redovisas koldioxidutsläpp per måltid, i syfte att belysa koldioxidutsläpp kopplade till måltider.

Klimatpåverkande utsläpp ökar globalt, nationellt och lokalt. Nyköpings kommun har under 2019 genomfört en förstudie gällande att ta fram en koldioxidbudget. I samarbete med Klimatledarskapsnoden på Uppsala universitet ska kommunen låta ta fram en koldioxidbudget under våren 2020. Koldioxidbudgeten klargör den procentuella utsläppsminskning som årligen behöver ske. Den identifierar också områden inom kommunen med störst behov av åtgärder och utvecklingsarbete för att nå utsläppsminskningarna. Resultatet från koldioxidbudgeten kommer att implementeras i framtida styrdokument som strategier och verksamhetsplaner.

Planeringen fortlöper för den nya hållbara stadsdelen Nöthagen, som är placerad i anslutning till Nyköpings resecentrum. Ambitionen är att utformning av infrastruktur i området ska utgå från gång-,

cykel- och kollektivtrafik. En utredning för parkering och mobilitet pågår i syfte att utreda hur stor en rimlig efterfrågan på parkering i Nöthagen kan väntas bli. I utredningen ingår också att undersöka vad som krävs för att säkerställa förutsättningar för hållbar mobilitet i området. Exempel på mobilitetslösningar som kan bli aktuella i Nöthagen är bilpool, bra cykelparkeringar, utvecklade cykelstråk samt utbyggt kollektivtrafiknät.

2.7 Integration

Nyköpings kommun är en av de 32 kommuner som regeringen valt ska kunna få stöd i sitt arbete att stärka social och ekonomisk utveckling med fokus att motverka segregation.

Under 2019 tilldelades Nyköpings kommun 9 mnkr från Tillväxtverket för att främja integrationsarbetet i kommunen. Medlen har fördelats ut till olika integrationsinsatser som ska främja kommunens arbete i att minska och motverka segregation. De nya insatserna innebär bland annat:

- förstärkt förtroendet mellan kommun och civilsamhälle
- förbättrad kommunikation mellan skola och hem
- jobbspår som ska leda nyanlända snabbare till arbete och studier
- att det har gjorts analyser och investeringar som ska bidra till ett säkrare Nyköping

Kommunen har även ett nytt Integrationssekretariat vars syfte är att ha en sammanhållande och stödjande roll för kommunens löpande och strategiska arbete med integration.

I sekretariatet sitter representanter från:

- Räddning och säkerhet
- Division social omsorg
- Barn ungdom kultur
- Kommunikation
- Beställarkontoret

Nyköpings kommun kommer framåt att fortsätta arbeta med de insatser som startade under 2019. Kommunen kommer även starta nya insatser som ska gynna integrationen inom kommunen. Målet är att dessa insatser ska leda vägen för kommunens framtida arbete i att motverka segregation.

2.8 Digitalisering

Inom kommunen samordnas arbetet med digitalisering av ett E-råd. Under året togs en digital handlingsplan fram med utgångspunkt från tidigare beslutad E-strategi och utifrån genomförd behovsanalys inom kommunens verksamheter. Handlingsplanen fastslogs i april av Kommunstyrelsen och innehåller bland annat ett tjugotal digitala initiativ för genomförande under 2019–2020. Tre av initiativen i handlingsplanen slutfördes under 2019. Bland annat "Mina Sidor för e-tjänster", som erbjuder medborgarna en samlad överblick över sina pågående och avslutade ärenden via kommunens e-tjänster.

I november genomförde Nyköpings kommun, i samarbete med Eskilstunas kommun, en tvådagars utbildning i "Nyttorealiserings". Syftet är att öka förmågan att kunna realisera nyttor och effektmål i olika projekt och förändringsinsatser. På sikt är det en förutsättning för att kunna bedriva framgångsrik

digital transformation. Under 2020 planerar kommunen för införande av ett ramverk för nyttorealiserings och kompetensutveckling inom området.

Utöver aktiviteterna i kommunens handlingsplan lanserades ett dussintal nya e-tjänster under året. De nya e-tjänsterna har tagits fram utifrån en ny målbild för e-tjänster, att de ska vara digitala "på riktigt". Det vill säga att de ska inte enbart utgöra ett digitalt gränssnitt mot medborgaren, utan bidra med effektivisering av handläggningskedjan genom att vara digitala hela vägen.

Under 2020 kommer ett antal av de digitala initiativ som påbörjades under 2019 att slutföras, samt ett antal nya att startas. Av pågående aktiviteter kan till exempel "Digidel" nämnas. Målsättningen är att etablera ett Digidel-center på Nyköpings bibliotek för att bland annat möta medborgarnas behov av digitalt stöd och hjälp, samt öka den digitala kompetensen såväl hos kommunens medborgare som hos kommunens medarbetare. Undersökningar visar att cirka en miljon svenskar idag står utanför det digitala samhället. Ett Digidel-center i Nyköping kommer att bidra till det nationella övergripande målet att minska det digitala utanförskapet.



3 Förvaltningsberättelse

Kommunens utveckling inom ekonomiområdet beskrivs översiktligt här. Den kommunala koncernen förklaras och nämnderna, deras verksamhet och privata utförare som kommunen anlitar listas. Kapitlet tittar på viktiga förhållanden för de ekonomiska resultaten och går igenom styrning av den kommunala verksamheten liksom måluppfyllelse, ekonomisk ställning samt personalförhållanden.

3.1 Översikt över verksamhetens utveckling

KONCERNENS UTVECKLING

	2019	2018	2017	2016	2015
Verksamhetens intäkter, mnkr	1 332	1 260	1 257	1 192	1 035
Verksamhetens kostnader, mnkr	-4 379	-4 226	-4 048	-3 779	-3 503
Skatteintäkter och statsbidrag, mnkr	3 375	3 228	3 116	2 946	2 755
Årets resultat efter finansiella poster, mnkr	62	39	92	67	27
Årets resultat efter finansiella poster och före bolagsskatt, mnkr	77	53	107	76	33
Soliditet	32%	34%	39%	39%	39%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	28%	29%	33%	32%	32%
Investeringar (netto), mnkr ¹	655	842	467	459	444
Självfinansieringsgrad	51%	33%	62%	67%	54%
Långfristig låneskuld, mnkr	3 938	3 424	2 495	2 280	2 339
Totalt antal anställda	4 583	4 576	4 447	4 297	4 147
Investeringar/ medborgare, kr	11 567	15 027	8 419	8 357	8 183

Den kommunala koncernen redovisade ett resultat efter finansiella poster på 62 mnkr för verksamhetsåret 2019, vilket motsvarar +1,3 % av koncernens totala omsättning. Det är 23 mnkr bättre än föregående år då resultatet efter finansiella poster för koncernen var 39 mnkr motsvarande 0,9 % av den totala omsättningen. Förbättringen kan till stor del förklaras av att nämnder och divisioner sammanlagt redovisar betydligt mindre underskott än åren innan. Föregående år var nämndernas och divisionernas underskott – 99 mnkr medan resultatet för 2019 hamnar på -21 mnkr. Mest positiv har utvecklingen varit inom divisionen Barn, utbildning och kultur.

Kommunen har haft och kommer fortsatt att ha stora investeringsbehov åren framöver på grund av befolkningsutvecklingen som kräver omfattande infrastrukturutveckling och bostadsbyggande. Det är ytterst viktigt att kunna självfinansiera investeringar i så hög grad som möjligt. Kommunens verksamheter når inte målet på 100 % självfinansiering 2019 men självfinansieringsgraden har ändå ökat från 33% föregående år till 50 % 2019.

Kommunkoncernen gör ett bättre resultat än föregående år. Under året har ett inköpsstopp införts som bidragit till att kostnaderna har bromsat upp. Dessutom har investeringstakten minskat tillsammans med kostnader för planerat underhåll.

Tillväxten har genererat behov av omfattande investeringar i många verksamheter. Dessa stora investeringar har finansierats med ökad upplåning med 500 mnkr.

¹ Från och med 2019 redovisas även investeringar inom exploateringsområden på denna rad. Beloppet för år 2019 är 35 mnkr. Det medför att beloppen för tidigare år inte är riktigt jämförbara med år 2019.

Rätt och tillräcklig kompetens är en förutsättning för verksamheterna och projektens framdrift och kvalitet varför kompetensförsörjningen är en fokusfråga.

VERKSAMHETENS OMSÄTTNING

Nyköping kommunkoncerns intäkter uppgick till 4 707 mnkr 2019, vilket är bättre jämfört med 2018 (4 487 mnkr). Av kommunkoncernens intäkter utgjorde skatteintäkterna 2 642 mnkr vilket är 2,7% högre än 2018. Kommunalekonomisk utjämning uppgick till 733 mnkr 2019 jämfört med 656 mnkr 2018. Verksamhetens intäkter uppgick till 1 332 mnkr vilket är 5,7% högre än 2018. De totala intäkterna har ökat med 218 mnkr vilket framför allt beror på ökade verksamhetsintäkter, skatteintäkter om 71 mnkr respektive 70 mnkr, samt kommunalekonomisk utjämning 77 mnkr.

BALANSOMSLUTNING

Balansomslutningen uppgick till 7 417 mnkr jämfört med 2018 då den var 6 768 mnkr. Kommunen stod för ökningen med 373 mnkr av omslutningen och bolagen/ kommunalförbund för 276 mnkr.

AVKASTNING PÅ EGET OCH TOTALT KAPITAL

Avkastningen på eget kapital uppgick till 2,7% jämfört med föregående år då det var 1,7%. Avkastningen på det totala kapitalet blev 1,2% år 2019 jämfört med 1,0% föregående år. Dessa nyckeltal mäter lönsamheten för det investerade kapitalet. Det är av vikt att poängtera att nyckeltalen inte används i styrningen av den offentliga sektorn.

SOLIDITET

Soliditeten uppgick till 32% jämfört med 2018 då den var 34%. Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser uppgick till 28% jämfört med 2018 då den var 29%. Minskningen av soliditeten beror på ökade investeringar. Soliditetsmättet mäter hur stor del av de totala tillgångarna som har finansierats med eget kapital.

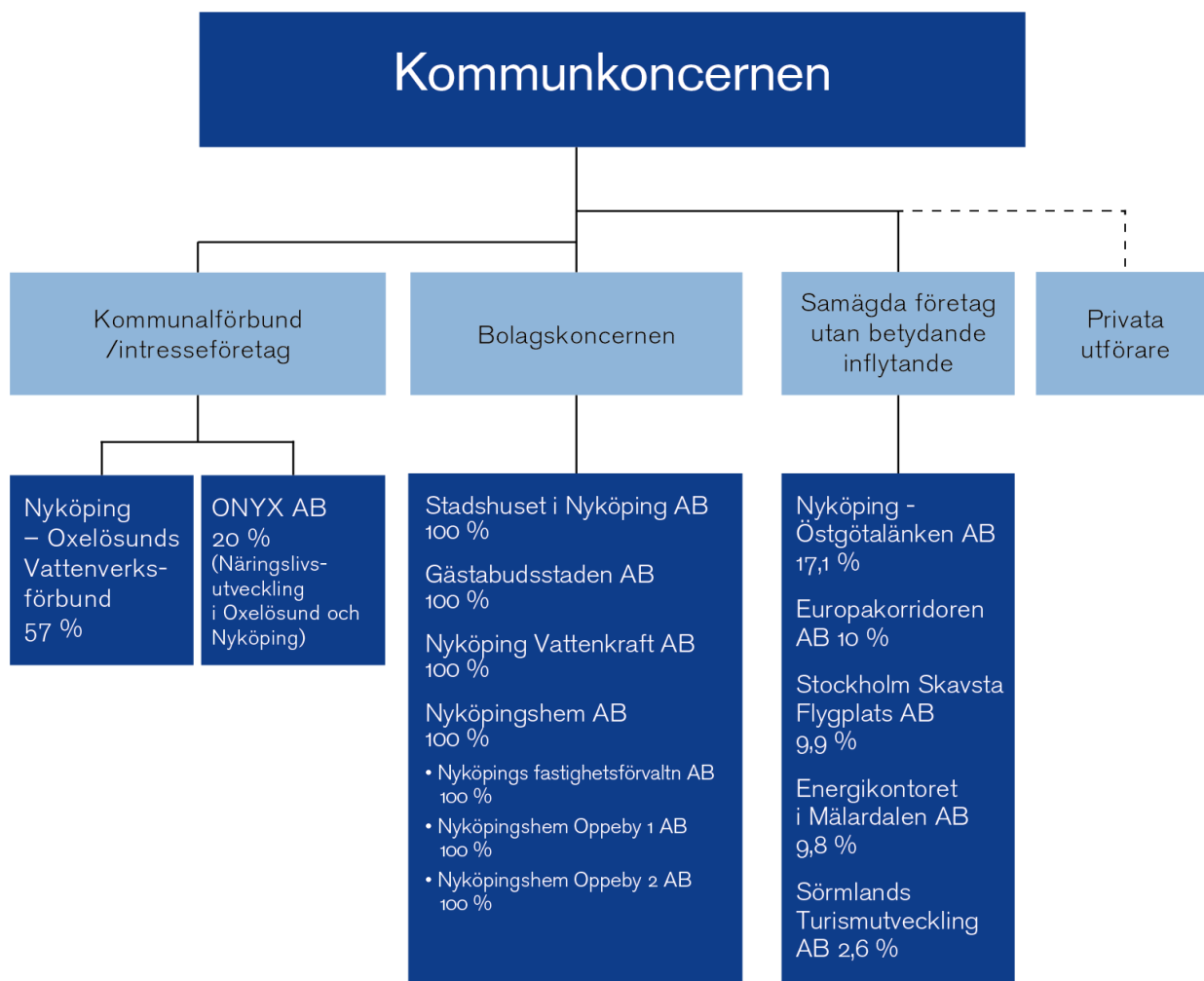
LIKVIDITET

Kassalikviditeten var 2019 145% jämfört med föregående år då den var 116%. Måttet används för att mäta betalningsförmågan av kortfristiga skulder. Balanslikviditeten landade på 158% jämfört med 2018 då den var 131%. Balanslikviditeten är ett mått på koncernens kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökande betalningslikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.

SAMMANFATTNING

Resultat efter bolagsskatt för Nyköpings kommunkoncern var 62 mnkr jämfört med 39 mnkr föregående år. Ökning av resultatet beror på att Nyköpings kommun redovisade ett positivt resultat om 18 mnkr jämfört med föregående års negativa resultat på -14 mnkr. Totala antal anställda är i nivå med föregående år. Omsättningen har ökat med 219 mnkr och verksamhetens kostnader har ökat med 153 mnkr, vilka är personalkostnader med 101 mnkr, material med 28 mnkr, köp avtjänat/verksamhet 21 mnkr samt reaförluster materiella anläggningstillgångar 4 mnkr. Kostnadsökningen motsvarar 3,6% av verksamheternas kostnader vilket är högre än inflationen på 1,7% för december 2019.

3.2 Den kommunala koncernen



3.2.1 Beskrivning av bolagen

Bolag	Verksamhet
Stadshuset i Nyköping AB	Moderbolaget utgör ägarbolag för huvudägarens, Nyköpings kommuns, räkning och ska därmed tillgodose huvudägarens behov av styrning och samordning inom bolagskoncernen. Genom en gynnsam utveckling av dotterbolagen ska moderbolaget främja tillväxt och attraktionskraft för inflyttning till Nyköpings kommun.
Nyköpingshem Aktiebolag	<p>Bolagets ändamål:</p> <p>”Ändamålet med bolagets verksamhet är att främja bostadsförsörjningen inom Nyköpings kommun.”</p> <p>Nyköpingshem ska erbjuda hyresbostäder av god kvalitet, i goda miljöer och till en på den lokala marknaden rimlig hyra. Bolaget ska verka för att människor i olika skeden av livet och med olika förutsättningar bereds tillgång till en</p>

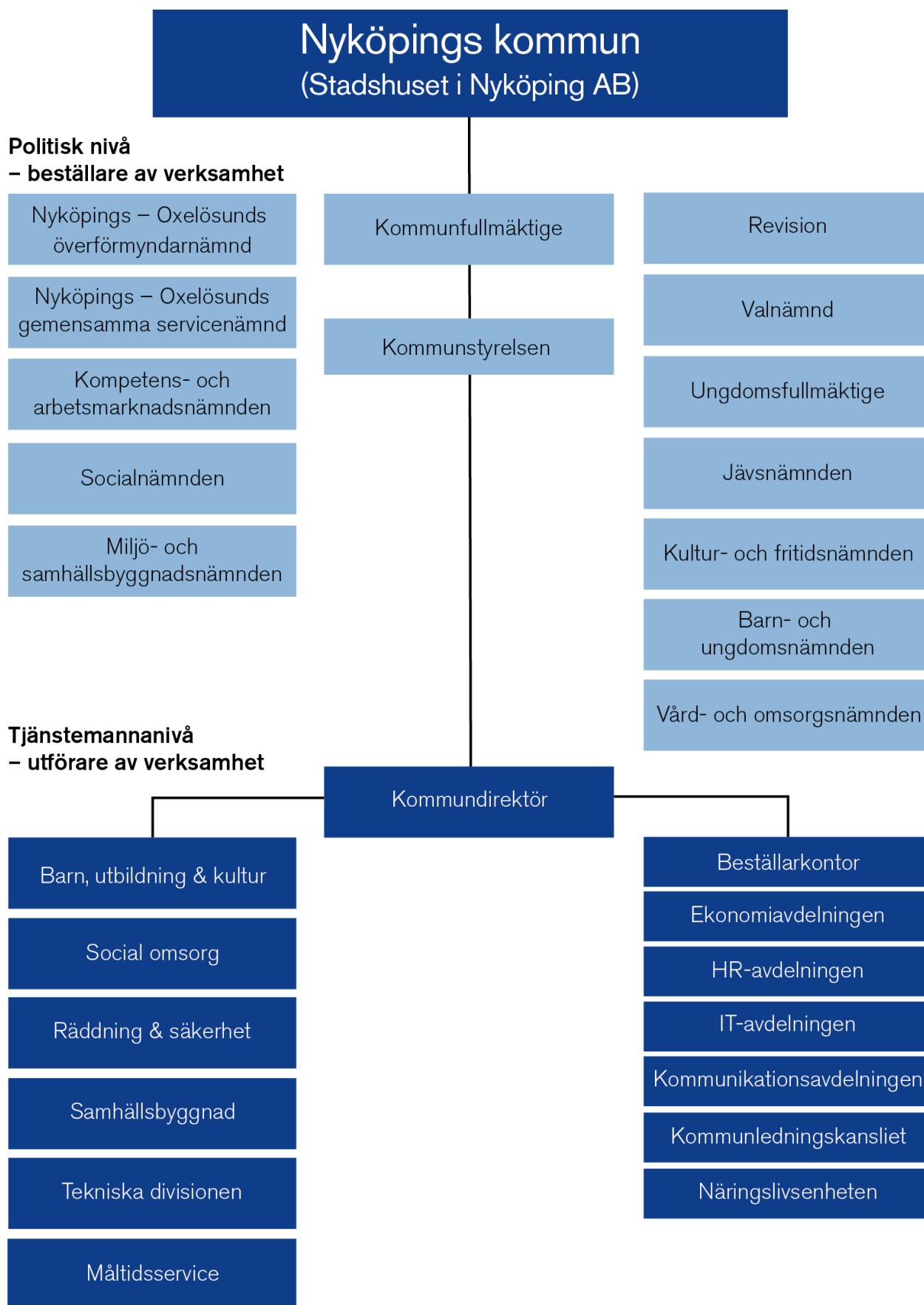
Bolag	Verksamhet
	<p>passande hyresbostad. I detta ska bolaget även samverka och bidra till att kommunens planering och bostadsbyggande anpassas till efterfrågan, i nutid och i framtid. Det ska bolaget göra genom affärsmässiga ställningstaganden samtidigt som begreppet "allmännytta" även öppnar för möjligheter att göra samhällsallmän nytta.</p> <p>Nyköpingshem är helägt av Stadshuset i Nyköping AB som ägs till 100% av Nyköpings kommun.</p>
Nyköpings Fastighetsförvaltnings Aktiebolag	<p>Bolaget skall äga och förvalta fastigheter samt annan därmed förenlig verksamhet.</p> <p>Nyköpings Fastighetsförvaltnings AB (org.nr. 556029-0537) har under verksamhetsåret inte bedrivit någon egentlig verksamhet.</p> <p>Bolaget är ett helägt dotterbolag till Nyköpingshem Aktiebolag organisationsnummer 556450-9486.</p>
Nyköpingshem Oppeby 1 AB	<p>Bolaget skall äga och förvalta fastigheter samt annan därmed förenlig verksamhet.</p> <p>Bolaget inköptes under 2019 men har under verksamhetsåret inte bedrivit någon egentlig verksamhet.</p> <p>Bolaget har ändrat namn under året från Kilen 111 Strängnäs AB till Nyköpingshem Oppeby 1 AB. Bolaget har bytt ägare under året, Nyköpingshem Oppeby 1 AB är ett helägt dotterbolag till Nyköpingshem Aktiebolag organisationsnummer 556450-9486.</p>
Nyköpingshem Oppeby 2 AB	<p>Bolaget skall äga och förvalta fastigheter samt annan därmed förenlig verksamhet.</p> <p>Bolaget inköptes under 2019 men har under verksamhetsåret inte bedrivit någon egentlig verksamhet.</p> <p>Bolaget har bytt ägare under året, bolaget är ett helägt dotterbolag till Nyköpingshem AB organisationsnummer 556450- 9486, i samband med ägarskiftet bytte bolaget även namn. Från Kilen 113 Strängnäs AB till Nyköpingshem Oppeby 2 AB.</p>
Gästabudstaden AB	<p>Bolaget har till ändamål med sin verksamhet att tillgodose kommuninvånarnas behov av ett öppet nät för snabb bredbandskommunikation.</p>

Bolag	Verksamhet
	<p>Bolaget har till föremål för sin verksamhet att bygga ut, äga eller förhyra och förvalta ett öppet bredbandsnät, som mot ersättning upplåtes till allmänhetens och bredbandsaktörernas nyttjande, samt därmed förenlig verksamhet.</p> <p>Bolaget ska bedriva sin verksamhet utifrån affärsmässiga och långsiktigt hållbara principer under iakttagande av det kommunala ändamålet med verksamheten. Det innebär avsteg från den kommunalrättsliga principen om självkostnad. Principerna om likställighet och lokalisering ska dock beaktas.</p> <p>Gästabudstaden är helägt av Stadshuset i Nyköping AB som ägs till 100% av Nyköpings kommun.</p>
Nyköping Vattenkraft AB	<p>Bolaget driver och förvaltar tre vattenkraftverk med tillhörande dammregleringsanläggning i Nyköpingsån. Elkraft produceras för försäljning till elbörsen. Bolaget köper även in el för försäljning till kommunen och andra kunder.</p> <p>Nyköping Vattenkraft är helägt av Stadshuset i Nyköping AB som ägs till 100% av Nyköpings kommun.</p>

Intresseföretag	Verksamhet
Onyx Näringslivsutveckling i Oxelösund och Nyköping AB (ONYX AB)	<p>Onyx Näringslivsutveckling AB, som arbetar under varumärket - Nyköpingsregionen - är den professionella partnern för företag som vill etablera sig i Nyköping och Oxelösund (Nyköpingsregionen). Bolaget arbetar med marknadsföring för etableringar och samtidigt bistår bolaget intresserade företag när det gäller att hitta lokaler, köpa mark samt i kontakter med kommunerna.</p> <p>Bolagets verksamhet ska därmed bidra till att fler arbetstillfällen skapas i Nyköping och Oxelösund.</p> <p>Nyköpingsregionen ligger mitt i tillväxtstråket från Stockholm till Linköping.</p> <p>Marknadsföringsinsatser fokuseras på närvaro främst inom detta stråk. Insatserna består bland annat av deltagande i mässor, nätverkande, närvaro i sociala medier och personliga besök. Internationell marknadsföring sker via vårt samarbete med Stockholm Business Alliance.</p>

Intresseföretag	Verksamhet
	ONYX ägs till 20% av Nyköpings kommun.
Kommunalförbund	Verksamhet
Nyköping-Oxelösunds Vattenverksförbund av år 1960 (NOVF)	Förbundet producerar och levererar vatten till låg kostnad och med hög säkerhet, leverera dricksvatten av hög kvalitet till Nyköpings kommun och Oxelösunds kommun NOVF ägs av Nyköpings- (57%) och Oxelösunds (43%) kommun.

3.2.2 Beskrivning av Nyköpings kommun och privata utförare



Nämnder	Verksamhet	Privata utförare
Kommunstyrelsen (KS)	KS som saknämnd har bland annat ansvar för markfrågor, samhällsbyggnad, övergripande planering, personal, investeringar och lokaler	Bland annat konsulter för olika projekt/projekteringar köptes för cirka 5 mnkr 2019. Företagshälsovård cirka 4 mnkr, Revision kostade 1 mnkr. Juridisk spetskompetens har köpts in för att stötta kommunens egna jurister i tvist med bland annat byggentreprenörer.
Barn- och ungdomsnämnd (BUN)	BUN ansvarar utifrån gällande lagstiftning över verksamhet inom förskola, fritidshem, annan pedagogisk verksamhet, grundskola och gymnasium, särskola samt elevhälsa	Ersättning till fristående enheter 2019 betalades med 308 mnkr vilket motsvarar 23 procent av nämndens kostnader.
Vård- och omsorgsnämnd (VON)	VON har ansvar för äldreomsorg, omsorg om personer med funktionsnedsättning, kommunal hälso- och sjukvård samt bostadsanpassning och hjälpmedel	Fyra äldreboenden drivs av privat utförare. Ersättning utgick med 85,7 mnkr till dessa. Hemtjänst är upphandlad enligt LOV, lagen om valfrihetssystem. Ersättning utgick med 72,7 mnkr till privat utförare. Placeringar och personlig assistans kostade 2019 24 mnkr.
Socialnämnd (SN)	SN har ansvar för Individ- och familjeomsorg i form av insatser till barn och familj, missbruksvård, försörjningsstöd, ekonomisk rådgivning serveringstillstånd samt ensamkommande barn	Familjerådgivning, Kvinnojour, HVB-hem samt övriga placeringar av barn och vuxna. Placeringar utanför egen regi kostade 2019 129,6 mnkr
Kompetens- och arbetsmarknadsnämnd (KAN)	KAN har ansvar för all vuxenutbildning, Särskild utbildning för vuxna – Lär vux, eftergymnasial utbildning, kommunens arbetsmarknadsinsatser och integration	Ersättning till privata utförare omfattar bland annat köp av programverksamhet och omfattade 0,2 mnkr 2019
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd (MSN)	MSN har ansvar för Hälso- och miljöskydd, Livsmedelskontroll, Tobak och receptfria läkemedel, folkölsförsäljning, gata, park, hamn, bygglov, detaljplaner, mät och kart, vatten och avlopp, renhållning,	Snöröjning, asfaltering, konsult vid projektering, omhändertagande av avfall och återvinningsmaterial är exempel på verksamhet som köps av privat utförare. Kostnad 2019 cirka 18,9 mnkr.

Nämnder	Verksamhet	Privata utförare
	miljöövervakning samt naturvård	
Kultur- och fritidsnämnd (KFN)	KFN har ansvar för Kultur och biblioteksfrågor, föreningsstöd, motions och fritidsanläggningar, fritidsgårdsverksamhet, kommunens konstsamling, kommunens badplatser inklusive Hjortensbergsbadet, kulturprogram, bokning av Idrotts och samlingslokaler, Bryggeriområdet och Nyköpingshus samt konsumentvägledning	Hjortensbergsbadet drivs av privat utförare och kommunens nettokostnad för detta är en hyreskostnad om 14,2 mnkr per år.

3.2.3 Organisationsformer nämnder och privata utförare

Nyköpings kommun köpte under 2019 huvudverksamhet från annan utförare som landsting/region, staten, privata företag, föreningar för sammanlagt 834 mnkr. Med huvudverksamhet avses sådan verksamhet som kommunen annars själv skulle kunnat utföra.

Inom Kommunstyrelsens område omfattande samhällsplanering och övergripande planering köps konsulttjänst för olika typer av projektering in. Orsaken till att privat utförare används är uteslutande att kommunen själva inte har kompetensen eller kapacitet för det arbete som ska utföras.

Inom Barn- och ungdomsnämndens område finns ett antal privata utförare. Inom förskola, fritidsverksamhet och annan pedagogisk verksamhet är det kommunen som godkänner privata aktörer. Här finns idag 18 st fristående förskolor, 7 st fristående fritidshem och 2 st fristående pedagogisk omsorg (dagmammor). Totalt har kommunen betalat ut 308 mnkr till fristående verksamhet.

Inom grundskola och gymnasium är det Skolinspektionen som godkänner privata utförare och kommunen betalar ut ersättning om de blir godkända. Idag finns 25 st fristående grundskolor och 30 st gymnasieskolor, dessutom finns 3 st regionkommunala gymnasieskolor. De största fristående grundskolorna är Kunskapsskolan med 469 elever, Vittraskolan med 343 elever och Nyköpings friskola med 271 elever. De största fristående gymnasieskolorna är Nyköpings Enskilda gymnasium med 373 elever, Ljud och bildskolan med 113 elever och Nyköpings strand med 105 elever. Totalt har kommunen betalat ut ersättning med 261 mnkr till fristående grund- och gymnasieskolor.

Inom Vård- och omsorgsnämndens område är den främsta orsaken till privata utförare att den politiska ledningen velat konkurrensutsätta den egna verksamheten. Inom området köps också platser för placering av brukare där kommunen saknar egen kompetens eller av andra orsaker inte har möjlighet att utföra insatserna på hemmaplan. Kommunen betalar också för personlig assistans där brukaren valt privat utförare. Hemtjänst är sedan 2009 upphandlad enligt LOV, lag om Valfrihetssystem. 2019 fanns 4 privata utförare godkända i systemet. De utförde ca 45% av all hemtjänst i kommunen. De två största utförarna är Invita Omvårdnad AB och Olivia Hemomsorg. Fyra äldreboenden är upphandlade enligt LOU, Lag om offentlig upphandling, sedan ca 15 år tillbaka. Privata utförare är här Ansvar och Omsorg AB som driver 3 boenden och Stiftelsen Betelhemmet som driver ett boende.

Inom Socialnämndens område har familjerådgivningen upphandlats och drivs sedan ett antal år av Nyköpings Familjerådgivning. Dessutom upphandlas en rad HVB-hem för placering av enskild brukare då så behövs. Detta görs alltid individuellt alternativt ett centralt upphandlade ramavtal används från Vårdförbundet eller Sveriges Kommuner och Regioner för 2,8 mnkr. Orsaken till externa placeringar är att kommunen inte har den kompetens eller kapacitet som behövs eller att en akut åtgärd behöver vidtas.

Inom Kompetens- och arbetsmarknadsnämndens område köps utbildningsprogram in för de vuxenutbildningar och kurser som ges vid Campus. De största leverantörerna inom vuxenutbildningen är NTI skolan AB som kommunen köpt utbildning för 3 mnkr av och Forsman och Nydahl AB där kommunen köpt utbildning för 2,3 mnkr under 2019.

Inom Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens område köps konsulttjänster vid olika typer av projektering av privat utförare. En annan stor kostnad är transport och omhändertagande av avfall där kommunen betalat 7,6 mnkr till Tekniska verken i Linköping samt 1,6 mnkr till Foria för olika transporter. Asfaltering och annan konstruktion i samband med väg- och brobygge har kostat kommunen 3 mnkr. VA-teknik har levererat tjänster inom området vatten och avlopp till en kostnad av 2,3 mnkr. Orsaken till att använda privat utförare är helt att kommunen saknar möjlighet att själv ha den kompetens, kapacitet eller anläggning som behövs.

Inom Kultur- och fritidsnämndens område är det Hjortensbergsbadet som drivs av privat utförare sedan badhuset byggdes. Verksamheten har under senare år drivits som en tjänstekoncession, dvs att Medley AB som driver badet tar in alla intäkter och betalar en hyra till kommunen. Kommunen har dock en nettokostnad om 14,2 mnkr, delvis beroende på den omfattande renoveringen och ombyggnaden som gjordes under perioden 2015-2017.

3.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

3.3.1 Finansiella risker

Den av Kommunfullmäktige beslutade finanspolicyn (diarienummer KK18/280) innehåller riktlinjer och regler i form av riskmandat och begränsningar för finansverksamheten i den kommunala koncernen och kommunen. Den kommunala koncernen och kommunen är exponerad för framför allt följande finansiella risker: ränterisk och finansieringsrisk.

RÄNTERISK

Per den 31 december 2019 uppgick den kommunala koncernens räntebärande skulder till totalt 3 750 mnkr (3 250 mnkr). Föregående års belopp anges inom parentes. Tillgångar i byggnader och mark uppgick till 5 193 mnkr (4541 mnkr).

Kommunens räntebärande skulder uppgick till 2 450 mnkr per den 31 december 2019 (2 250 mnkr) Tillgångar i byggnader och mark uppgick till 3 916 mnkr (3 286 mnkr). Relationen mellan låneskulder och tillgångarna de genererat har stärkts. Lånen uppgår till 63 % 2019 (68 %) av värdet på de lånefinansierade tillgångarna.

Enligt Kommunens finanspolicy ska den genomsnittliga räntebindningstiden på externa skulder inte understiga 1 år och inte överstiga 3 år. Vid bokslutet 2019 var den genomsnittliga räntebindningstiden för kommunens upplåning 1,4 år. Den genomsnittliga räntan uppgick för kommunen till 0,3 % (0,44% 2018). En ökad ränta på +1 procentenhet skulle medföra ökade kostnader på 37,5 mnkr för den kommunala koncernen och 24,5 mnkr för kommunen.

FINANSIERINGSRISK

Kommunkoncernens nettolåneskuld per invånare har ökat under senaste åren som följd av investeringar i skolor, äldreomsorg, infrastruktur och bostäder. Samtidigt har kommunkoncernen inte kunnat nå resultatmål på 2% av omsättning för 2018. Det har lett till att Kommuninvest som är koncernens långgivare har sänkt sin lånelimit för kommunkoncernen med 25 % med bokslut 2018 som grund. En sänkt lånelimit påverkar kommunkoncernens möjligheter att finansiera kommande investeringar, särskilt efter 2022. Sänkningen med 25 % motsvarar ett minskat låneutrymme på knappt 2 mdkr. Det behövs olika åtgärder för att säkerställa finansiering av kommande investeringar. Den viktigaste åtgärden är att nå resultatmålet om ett överskott på 2 % för koncernen. Det skulle både minska kommunkoncernens lånebehov och även öka ratingen hos Kommuninvest. Utifrån kommunkoncernens resultat 2019 bedöms kommunkoncernen minst behålla sin nuvarande rating och även förbättring av rating är möjligt.

3.3.2 Pensionsförpliktelser

Kommunkoncernens pensionsåtagande uppgick till 1 400 mnkr (1 389 mnkr 2018) per den 31 december.

För att möta kommande pensionsutbetalningar har Nyköpings kommun avsatt medel i en placeringsportfölj. Placeringarnas bokförda värden uppgick per 31 december till 236 mnkr (234 mnkr 2018). Återlånade medel (skillnaden mellan förpliktelse och marknadsvärdet för förvaltade pensionsmedel) uppgår till 1 149 mnkr (1 156 mnkr 2018).

Pensionsförpliktelsen redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till 1 037 mnkr (1 061 mnkr 2018).

3.4 Händelser av väsentlig betydelse

Stadshuset i Nyköping AB har byt VD. Tidigare VD avslutade sitt uppdrag och ny VD föreslogs och vid styrelsemöte under dec 2019 valdes Mats Pettersson till ny VD för bolaget.

Nyköpingshem AB har utifrån ägardirektiv och mål fortsatt bolagets detaljplane- och projekteringsarbete för ett program som omfattar nyproduktion av 1 000 lägenheter under en period som sträcker sig till och med år 2026. Nybyggnadsprojekten Kv. Stormfågeln med 82 lägenheter och Kv. Ladugården 70 lägenheter slutfördes, och projektet Kv. Åkroken med 29 lägenheter startade under året.

Bolaget genomförde projekteringsarbete för ROT-projekt i befintligt bestånd. Programmet omfattar cirka 1 000 lägenheter för kommande tioårs period. Under året har renovering av 220 lägenheter genomförts.

Bolagen Nyköpingshem Oppeby 1 AB och Nyköpingshem Oppeby 2 AB förvärvades. De består av byggklar mark som köptes paketerade i form av aktiebolag. Förvärven säkerställer en fortsatt nybyggnation och är i linje med gällande ägardirektiv. Möjlig exploateringsgrad är 24 000 kvm BTA.

Den nya verksamheten Måltidsservice som bildades november 2018 har växt med nya uppdrag under året. Sedan januari tillhör måltidspersonalen inom förskolan samma organisation. I februari 2020 blir det kommunalt tillagad mat även inom skolan, när avtalet med Sodexo går ut. Då utökas personalstyrkan från 70 till 150 personer.

Under året har Kollektivtrafikmyndigheten som kommunen var delägare i likviderats. Ansvaret för regional utveckling samt funktionen som regional kollektivtrafikmyndighet har övertagits av Region

Sörmland. För att finansiera dessa verksamheter har en skatteväxling skett. Kommunalnskatten sänktes med 6 öre från och med den 1 januari.

En ny skola i Stigtomta har invigts på samma plats som den gamla fanns. 189 mnkr har investerats i skolan som har plats för 380 elever och 120 förskolebarn. Den är 7000 kvm stor och innehåller ett tillagningskök som kan servera 700 portioner per dag. Arbetet med skolan påbörjades 2014.

Efter räkenskapsårets slut har pandemin Corona spridits över världen vilket påverkar kommunen på flera sätt. Sannolikt kommer skatteunderlaget påverkas negativt under flera år. Sjukfrånvaron bedöms bli betydligt högre 2020 jämfört med normalår. Kommunen har tagit beslut om ett flertal aktiviteter för att hindra spridning av virus samt för att stötta det lokala näringslivet. Åtgärderna bedöms påverka kommunens kassaflöde negativt, kontakt har tagits med Kommuninvest som säger sig ha beredskap för att möta kommunernas ökade likviditetsbehov. Kommunen äger aktier i koncernbolag samt externa aktier för pensionsplaceringarnas del. Påverkan på aktierna i koncernbolag bedöms vara begränsad. Aktierna för placering av pensionsmedel har i princip avvecklats helt och hållet i enlighet med kommunens förvaltningsstrategi.

3.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

3.5.1 Styrning och ledning

Styrning och ledning ska stärka den demokratiska processen och utveckla en effektiv och rationell drift. De kommunala nämnderna formulerar uppdrag och anger ramar och villkor för verksamhet som genomförs av kommunala och privata utförare. Uppdragen utgår från VAD som ska utföras. HUR dessa uppdrag omsätts i praktiken är en fråga för de professionella utförarna av verksamheten att avgöra oavsett om det är i kommunal eller privat verksamhet.

Kommunfullmäktige ger genom budget och dess uppdrag förutsättningarna för nämnderna och Kommunstyrelsen att prioritera inom och samordnat mellan sina ansvarsområden. Nämnderna och Kommunstyrelsen ansvarar över att inarbeta styrningen från Kommunfullmäktiges budget i beställningar till verksamheterna. Kommunstyrelsen har i uppdrag att sammanhållet ansvara för personal, lokaler, utrustning och investeringar.

Kommunens avtal om partssamverkan ska också ge stöd åt den medskapande arbetsplatsen och har till uppgift att följa och säkra utvecklingen av bland annat arbetsplatsträffar, ledar-, kompetens- och organisationsutveckling, jämställdhet, systematiskt arbetsmiljöarbete, förslagsverksamhet samt partsgemensamma utbildningar.

3.5.2 Uppdragsorienterad styrning

Kommunen tillämpar en uppdragsorienterad styrning med utgångspunkt från vision och prioriterade målområden. Inom respektive prioriterat målområde beskrivs kommunens ambitioner.

Kommunfullmäktiges uppdrag per målområde finns uttryckta i form av förbättringsuppdrag samt i särskilda uppdrag som ofta är mer begränsade i tiden. Hur väl förbättringsuppdragen genomförs och i vilken utsträckning de bidrar till målområdet, mäts med hjälp av indikatorer. Utöver Kommunfullmäktiges fördelning av uppdrag till nämnder och Kommunstyrelse via budgeten kan också nämnderna besluta om ytterligare uppdrag i beställningarna till verksamheterna. Kommunen följer också ett antal nyckeltal vilka analyseras och kan utgöra underlag för kommande års förbättringsarbete.

3.5.3 Årlig planering av verksamhet och ekonomi

Årets planeringsprocess inleds på våren där nämnder och verksamheter bland annat analyserar tidigare års resultat, erfarenheter, omvärldsbevakning, trender och önskemål om kommunens utveckling. Analys av volymutveckling och verksamhetsbehov görs på en övergripande nivå. Resultatet från analysen sammanfattas och utgör sedan grund för fortsatt planeringsarbete. Politikerna tar ställning kring fokusområden, prioriteringar och ekonomiska ramar som en del av processen. Årets planeringsprocess avslutas med framtagning och beslut av Kommunfullmäktiges budget samt av framtagning och beslut av nämndernas beställning till verksamheterna för det kommande året. Verksamheterna genomför sedan detaljplanering baserad på de prioriteringar och ekonomiska ramar som politikerna tagit ställning till.

3.5.4 Uppföljning och rapportering

Kommunfullmäktiges budget samt nämndernas beställningar följs upp under året. Nämnder, verksamheter och ekonomifunktionen analyserar i uppföljningen målområden, uppdrag och aktiviteter samt ekonomiskt utfall i jämförelse med budget och prognos.

Kommunens lagstadgade uppföljning görs till Kommunstyrelsen och Kommunfullmäktige i form av en delårsrapport för perioden januari-augusti, respektive en årsredovisning för perioden januari-december. I rapporterna sammanställs resultat från bokslut för kommunen baserad på övergripande ekonomi- och verksamhetsanalys.

3.5.5 Intern kontroll

Nyköpings kommun tillämpar Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) modellen. Modellen bygger på fem huvudkomponenter som integrerar med varandra, vilka är grunden för att upprätta en intern kontrollplan:

- Kontrollmiljö
- Riskbedömning
- Kontrollaktiviteter
- Information & Kommunikation
- Uppföljning

Syftet med Internkontrollplaner är att upprätthålla en tillfredsställande intern kontroll genom att

- Verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt,
- Tillförlitlighet finns i verksamhetens information om ekonomin och verksamhet,
- Efterleva lagar, föreskrifter och styrdokument.

KOMMUNSTYRELSEN

Kommunstyrelsen (KS) har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen. Kommunstyrelsen tar del av nämndernas och divisionernas sammanfattade resultat av utförd intern kontroll och ska upplysa Kommunfullmäktige och kommunrevisorer kring viktiga åtgärder och brister i samband med årsbokslutet.

NÄMNDER

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde samt utformning och uppföljning av styrdokument. Nämnderna antar och planerar intern kontroll vid budgetarbetet för det kommande verksamhetsåret.

DIVISIONER

Inom respektive division/verksamhetsområde ansvarar divisionschefen för att utforma konkreta nyckelkontroller samt att regler och anvisningar följs för att upprätthålla en god intern kontroll. Divisionschefen, är skyldig att årligen och vid behov rapportera till Kommunstyrelsen om hur den interna kontrollen fungerar.

Åtterrapporering av genomförd internkontroll 2019 samt antagande av ny internkontrollplan för 2020 sker hos Kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen är aktiv i besluten om internkontrollplanerna för verksamheterna. Internkontrollen är tillfredställande dock behöver systemet för planering av internkontrollen ses över.

3.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning är ett lagstadgat krav som återfinns i 8:e kapitlet i kommunallagen. Det bygger på principen att varje generation ska bekosta den kommunala service som konsumeras och därigenom lämna över en kommun med ett oförändrat finansiellt handlingsutrymme till kommande generationer.

Enligt kommunallagen ska kommunen i samband med budgeten ange finansiella mål för god ekonomisk hushållning. För att säkerställa att resurserna i verksamheten används till rätt saker och utnyttjas på ett effektivt sätt ska kommunen också ange mål för verksamheten. Kommunfullmäktige har utifrån detta identifierat prioriterade målområden där resultatet bör förbättras under perioden 2019-2021.

Utöver det följer Kommunfullmäktige årligen upp grunduppdrag genom volymer och nyckeltal, bland annat utifrån Kommunens Kvalitet i Korshet (SKR:s jämförande statistik, KKiK).

De finansiella målen återfinns inom målområdet Hållbar ekonomi. Målområdet bedöms ej vara uppfyllt. Verksamhetsuppföljningarna som rapporterats till Kommunstyrelsen under året visar på lågt resultat och stor budgetavvikelse. Åtgärder har vidtagits av nämnder och verksamheter men effekten kommer troligen till stor del inte visa sig förrän längre fram i tiden.

För övriga prioriterade målområden bedöms sammantaget Hållbar tillväxt respektive Grön omställning som i hög grad uppfyllda, samt Kommunal organisation som delvis uppfyllt.

Sammanfattningsvis bedöms inte målet om god ekonomisk hushållning vara uppfyllt. På flera områden levererar dock Nyköpings kommun väl och i nivå med övriga kommuner i landet.

3.6.1 Måluppfyllelse inom prioriterade målområden

Kommunfullmäktige följer upp prioriterade förbättringsområden utifrån uppdrag och indikatorer inom fem målområden. Merparten av uppdragen ska enligt budget redovisas först i årsbokslutet.

Inom de fem målområdena finns totalt 40 uppdrag i Kommunfullmäktiges budget för nämnder och styrelse. Nedan sammanfattas resultatet inom respektive målområde genom en samlad bedömning av målområdet samt en redovisning av utfallet på de målsatta indikatorerna. Uppdragen redovisas i övrigt mer detaljerat per nämnd i bilaga 1.

MÅLOMRÅDE HÅLLBAR TILLVÄXT

Bedömning



En samlad bedömning av målområde Hållbar tillväxt är att det är i hög grad uppfyllt. Nämnderna Kommunstyrelsen (KS) och Vård- och omsorgsnämnden (VON) har uppdrag från Kommunfullmäktige under målområdet.

Två av förbättringsuppgifterna är helt uppfyllda, det tredje är delvis uppfyllt. Alla tre särskilda uppgifterna är genomförda.

Uppdrag: Säkerställ att utbudet av bostäder på den öppna marknaden utvecklas i takt med antalet nya invånare (med utgångspunkt i att det i snitt bor 2,05 personer per bostad) (KS)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Underskott/överskott av bostäder utifrån faktisk befolkningsnettotillväxt, st	-38	-33	67	0	Värde uppnått	↗
Nettotillväxten blev 605 personer 2019. Det färdigställdes 362 bostäder vilken genererar ett bostadsöverskott på 67 bostäder relativt årets befolkningstillväxt vilket är positivt då vi har ett underskott.						

Uppdrag: Skapa goda förutsättningar för expansion/omflyttning av redan etablerade företag (KS)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Andel genomförda expansioner och omflyttningar/antal kommunala mark eller markbyteserbjudande, %	70%	90%	0%	100%	Ej accepterat värde	↗
Flera processer som gäller omflyttning av befintliga verksamheter pågår, ingen har dock slutförts under 2019 varför utfallet för året är 0%. Förhandlingarna planeras slutföras under 2020 varför trenden är bedömd stigande jämfört med utfall 2018.						

Uppdrag: Skapa och tillämpa en modell för prognostisering av antalet äldre med behov av insatser av olika slag samt motsvarande inom funktionshinderområdet (VON)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Genomsnittlig väntetid från beslut om äldreboendeplats till erbjudande om plats, antal dagar	36	42	49	30	Ej accepterat värde	↗
Den genomsnittliga väntetiden ökar något successivt, vilket är en rimlig utveckling då antalet platser på särskilt boende legat konstant samtidigt som antalet äldre i befolkningen ökat. I april 2020 kommer det nya boendet Koggen att öppna, vilket kommer att få positiva effekter på den genomsnittliga väntetiden.						

MÅLOMRÅDE GRÖN OMSTÄLLNING

Bedömning



En samlad bedömning av målområde Grön omställning är att det är i hög grad uppfyllt. Nämnderna Kommunstyrelsen (KS), Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden (MSN) och Vård- och omsorgsnämnden (VON) har uppdrag från Kommunfullmäktige under målområdet.

Tre av förbättringsuppdragen är helt uppfyllda, ett är i hög grad uppfyllt, ett är ej uppfyllt. Alla tre särskilda uppdragen är genomförda.

Uppdrag: Arbeta aktivt för att antalet kollektivtrafikresor och -trafikanter ökar inom kostnadsramen för befintligt trafikutbud (KS)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Antalet kollektivtrafikresor per invånare	38,1	38,5	40,3	39,0	Värde uppnått	↗
Utfallet visar att uppdraget är helt uppfyllt och till och med överstiger önskat utfall. Antingen ska målvärdet justeras uppåt eller så är indikatorn och uppdraget att betrakta såsom genomfört och bör därför ingå i grunduppdraget.						


Uppdrag: Öka mängden återvunnet hushållsavfall av totala mängden hushållsavfall genom kommunikationsinsatser mm (MSN)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Hushållsavfall, andel återvunnet	52%	53%	54%	54%	Värde uppnått	↗
Målvärdet för 2019 har uppnåtts.						


Uppdrag: Minska mängden ovidkommande vatten till reningsverken genom dagvattenhantering och underhåll av VA-anläggningen mm (MSN)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Andel behandlat avloppsvatten i förhållande till levererat dricksvatten, %	63%	66%	70%	66%	Värde uppnått	↗
Målvärdet för 2019 har uppnåtts.						

Uppdrag: Fortsätt utvecklingen av gång- och cykelvägar (MSN)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Gång- och cykelvägar, Nöjd medborgarindex	56	57	57	58	 Nära värde	-
Resultatet av SCB:s Nöjd medborgarindex för området visar att kommunen är nära målvärdet.						

Uppdrag: Öka andelen tillsyner som görs med hjälp av telefon respektive trygghetskamera (VON)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Andelen tillsyner som görs med hjälp av telefon respektive trygghetskamera, %	13%		13%	25%	 Ej accepterat värde	→
Andelen tillsyner som görs via telefon eller kamera ligger kvar på samma nivå som 2017 trots ansträngningar för att andelen ska öka. Det är därmed tydligt att arbetet måste intensifieras. Dock har konstaterats att efterfrågan på kameror ökat under inledningen av 2020. Fördelat över dygnet, ligger andelen tillsyner med telefon dagtid på 11 %, medan andelen kameratillsyner nattetid ligger på 46 %.						

MÅLOMRÅDE SOCIAL SAMMANHÅLLNING


Bedömning



En samlad bedömning av målområde Social sammanhållning är att det är delvis uppfyllt. Nämnderna Kommunstyrelsen (KS), Barn- och ungdomsnämnden (BUN), Kultur- och fritidsnämnden (KFN), Socialnämnden (SN), Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden (KAN) och Vård- och omsorgsnämnden (VON) har uppdrag från Kommunfullmäktige under målområdet.

Ett av förbättringsuppdragen är helt uppfyllt, tre av dem är i hög grad uppfyllt, sex av dem är ej uppfyllda. Två av de särskilda uppdragen är genomförda, ett är påbörjat och ett är försenat.

Uppdrag: Arbeta för att öka kommunens invånares känsla av trygghet (KS)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Konkret känsla av trygghet, polisens trygghet (Hela Nyköping)	1,2	1,2	1,7	1,0	 Ej accepterat värde	↘
Utfallet för 2019 är något sämre än föregående år och trots insatser på området så uppnås inte målvärdet för året.						

Nöjd-Region-Index avseende trygghet enligt SCB:s medborgarundersökning (indexskala 0-100)	58	58	54	60	Ej accepterat värde	↘
Målvärdet 2019 var 60. Kommunen nådde 54 jämfört med 58 år 2018 respektive 2017, vilket är en försämring. Trenden visar därför en negativ utveckling.						

Uppdrag: Arbeta för att öka delaktigheten i samhällslivet för kommunens invånare (KS)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Inflytande, Nöjd medborgarindex	37	37	38	40	Ej accepterat värde	↗
Kommunen når inte målvärdet med ett index på 40 men årets medborgarundersökning visar på en förbättring jämfört med föregående år och trenden bedöms därmed som positiv.						

Uppdrag: Vidta åtgärder så att meritvärden i årskurs 9 förbättras (BUN)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Meritvärde åk 9 samtliga elever (genomsnitt)	205,2	205,2	208,2	214,4	Nära värde	↗
Meritvärde åk 9 modellberäknat avvikelse	-9,2	-9,1	-14,0	0,0	Ej accepterat värde	↘
Meritvärde åk 9 exkl. nyinvandrade och okända elever (genomsnitt)	220,2	220,0	215,0	216,3	Nära värde	→
Andel elever i årskurs 6 som nått kunskapskraven i alla ämnen, %	75,6%	75,6%	67,0%	76,6%	Ej accepterat värde	↘


Meritvärdena ligger på ungefär samma nivå som tidigare år, vilket innebär en trend som tyder på en stabilisering av verksamheten. I övrigt är trenden densamma för högstadiet som i riket i övrigt, dvs att resultaten är högst för barn med svenskt ursprung och med vårdnadshavare med eftergymnasial utbildningsnivå. Lägst resultat finns i gruppen utrikes födda med vårdnadshavare som inte har eftergymnasial utbildning.

Uppdrag: Arbeta aktivt för att eleverna ska erbjudas en god utbildning i en trygg miljö (BUN)



Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Elevers uppfattning enligt Skolinspektionens skolenkät för årskurs 5, medelvärde (0-10)	7,2	7,2	7,1	7,4	Nära värde	→

Elevers uppfattning enligt Skolinspektionens skolenkät för årskurs 9, medelvärde (0-10)	6,3	6,3	7,6	6,5	 Värde uppnått	↗
---	-----	-----	-----	-----	---	---

Uppdrag: Arbeta aktivt med barns/elevers språkutveckling från förskola till årskurs 9 genom att varje enhet under 2019 tar fram en plan för arbetet inom respektive verksamhet (BUN)



Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Andel enheter med en språkutvecklingsplan, %			100%	80%	 Värde uppnått	↗

Uppdrag: Bedriv ett aktivt arbete för att erbjuda medborgarna ett levande kultur- och fritidsliv (KFN)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Nöjd medborgar-index, kultur	65	66	67	66	 Värde uppnått	↗
Nöjd medborgar-index, idrotts- och motionsanläggningar	64	64	63	65	 Nära värde	↘



Nöjdmedborgarindex idrott- och motionsanläggningar sjunker något jämfört med 2018 och nöjdmedborgarindex kultur ökar marginellt. Vid en jämförelse med riket så hamnar Nyköping över medel och vid en jämförelse med kommuner med 50 000 – 99 000 invånare så hamnar Nyköping även där lite över medelvärdet.

Uppdrag: Minska det långvariga ekonomiska biståndet (SN)



Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Ekonomiskt bistånd, andel vuxna med mycket långvarigt bistånd	23,0%	19,6%	20,1%	21,0%	 Värde uppnått	↗
Ekonomiskt bistånd, andel vuxna med långvarigt bistånd	38,8%	33,4%	37,5%	37,0%	 Nära värde	→


Båda indikatorerna, långvarigt bistånd respektive mycket långvarigt bistånd, har förbättrade utfall 2019 jämfört med år 2017 som utgjorde basvärde då nämnden satte målnivåer för indikatorerna i budget 2019, men sämre utfall jämfört med år 2018. Trenden sett över en treårsperiod är förbättrad. Det bör observeras att måtten, som hämtas från Kolada, redovisas med ett års eftersläpning och att utfallet för verksamhetsåret 2019 ännu inte finns att tillgå.

Uppdrag: Behovsstyr resursfördelningen till gymnasieutbildning och vuxenutbildning för att ge alla studerande möjlighet att utifrån sina förutsättningar klara sin utbildning (BUN)




Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Examensbevis, andel inom högskoleförberedande program	90,6%	90,9%	91,8%	92,0%	 Värde uppnått	↗
Examensbevis, andel inom yrkesprogram	92,9%	92,6%	91,9%	95,0%	 Ej accepterat värde	↘
<p>När det gäller andel examensbevis på högskoleförberedande utbildningar får målsättningen betraktas som uppfylld och resultatet för alla kommunens gymnasieelever är i nivå med Riket (91,9 %). För Nyköpings gymnasiums del var resultatet 90,7%.</p> <p>Målsättningen för yrkesprogram var orealistiskt hög och jämfört med Riket (89%) ligger alla kommunens gymnasieelevers resultat högre. För Nyköpings gymnasium del var resultatet 93%.</p>						

Uppdrag: Utveckla arbetet för att även ge de som saknar sysselsättning rimliga möjligheter att integreras i samhället (KAN)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Yrkehögskoleutbildning, andelen som 1 år efter examen uppgett att de hade ett arbete som överensstämde helt eller till största delen med utbildningen	87,0	91,5	-	90,0	 Värde uppnått	↗
<p>91,5 % av de studerande på Campus Nyköpings Yrkehögskoleutbildningar hade 6 månader efter avslutad utbildning ett arbete kopplat till den utbildning de gått, utfallet avser 2018. Yrkehögskoleutbildningarna har hög träffprocent och en nyckelfaktor är att Campus Nyköping har goda förutsättningar att erbjuda LIA-platser (LIA = Lärande i arbete) som är relevanta för utbildningarna. Hälften av de studerande blir även anställda på den arbetsplats där de genomför sitt LIA. Campus Nyköping ser ett starkt samband mellan antalet sökande per utbildning och utfall 6 månader efter avslutad utbildning, högt söktryck - god kvalitet - stark anställningsbarhet.</p>						
Antal timmar i genomsnitt för att nå godkänt i SFI kurs 3 D, antal timmar (Skolverket)	212	256	-	185	 Ej accepterat värde	↘
<p>Kurs 3D har haft en del lärarbyten vilket kan ha bidragit till att eleverna behövt fler timmar för att bli klara med kursen. Nya lärare har haft en startsträcka för att sätta sig i elevernas kunskapsnivåer och för att kunna göra en egen bedömning. Campus Nyköping jobbar med att utveckla och förbättra överlämningarna vid byte av lärare för att undvika fördröjningar i kursen. Det är relativt vanligt att elever avbryter studierna på grund av arbete. Campus Nyköping arbetar med att utveckla distanskurser för att möta detta och möjliggöra kombinationen arbete och studier.</p>						

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Andel nyanlända som lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar, % (Kolada))	32%	36%	-	40%	 Ej accepterat värde	↗
<p>Mått som avser år 2019 finns ännu inte att tillgå i Kolada så utfallet avser år 2018. Trenden sett över åren 2016-2018 är positiv och andelen nyanlända som arbetar eller studerar 90 dagar efter avslutad etablering har ökat från 21 till 36 % under perioden. Mycket arbete pågår nu i kommunen inom ramen för DUA-samverkan för att påskynda nyanländas etablering men resultat av detta kommer att kunna synas tydligt först under år 2020/2021.</p>						

Uppdrag: Utveckla samarbetet med civilsamhället i syfte att skapa aktiviteter på särskilt boende för äldre som en självklar del i den löpande verksamheten (VON)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Brukarnöjdhet äldre- och demensboende aktiviteter, andel nöjda/ mycket nöjda	56%	60%	58%	66%	 Ej accepterat värde	-
<p>Nöjdheten med de aktiviteter som erbjuds på äldre- och demensboenden har minskat något jämfört med året innan. Trots att ett bra förbättringsarbete görs inom området har det inte visat effekt i mätningen. Arbetet fortsätter dock under ledning och av aktivitetssamordnaren.</p>						
Brukarnöjdhet äldre- och demensboende utevistelse, andel nöjda/ mycket nöjda	59%	56%	58%	69%	 Ej accepterat värde	-
<p>De boendes nöjdhet över möjligheterna till utevistelse har ökat något, men är fortfarande inte uppe på 2017 års nivå. Här ser vi en mycket stor skillnad mellan de kommunala respektive de privat drivna boendena med ett spann på 52-75 % nöjdhet. Här behövs ett fortsatt förbättringsarbete.</p>						
Antalet föreningar som erbjuder öppna aktiviteter på särskilt boende för äldre, st	2	3	7	5	 Värde uppnått	↗
<p>Antalet föreningar/organisationer som varit verksamma under perioden har ökat och målsättningen är mer än väl uppnådd.</p>						

MÅLOMRÅDE KOMMUNAL ORGANISATION

Bedömning



En samlad bedömning av målområde Kommunal organisation är att det är delvis uppfyllt. Kommunstyrelsen (KS) som nämnd har uppdrag från Kommunfullmäktige under målområdet.

Ett förbättringsuppdrag är helt uppfyllt, ett är i hög grad uppfyllt, medan två är ej uppfyllda. Ett av de särskilda uppdragen är genomförda och två är försenade.

Uppdrag: Öka antalet jobbansökningar till Nyköpings kommun (KS)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Antal besök på "lediga jobb" på hemsidan	108 329	108 329	150 164	115 000	Värde uppnått	↗
Utfallet för året är 150 164 unika sidvisningar. Målvärdet på 115 000 överskreds med drygt 35 000.						


Uppdrag: Digitalisera HRs processer ytterligare för att förenkla och underlätta för kommunens chefer (KS)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Upplevelsen hos chef av förenklade HR-processer (chefsenkät, 1-10)		3,0	0,0	4,5	Ej accepterat värde	→
Chfsenkäten har ej genomförts år 2019 och orsaken är sjukskrivning och chefsbyte. Det innebär att det inte kommer att finnas något utfallsvärde för året.						

Uppdrag: Öka fokus på förbättrad arbetsmiljö för att vara en attraktiv arbetsgivare och minska sjukfrånvaron (KS)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Korttidssjukfrånvaro i %	3,7%	3,7%	3,8%	3,5%	Ej accepterat värde	↘
Utfallet för korttidssjukfrånvaron för 2019 var 3,8 %. För 2017 och 2018 var den 3,7 % och målvärdet för i år var 3,5 %. Målet är inte uppfyllt och kommunen visar en negativ trend.						
Trivsel bland medarbetare (HMI, motivation)	4,0	4,0		4,0	Ej accepterat värde	→
Arbetsmiljömätningen kommer ej att genomföras 2019 utan i början av 2020. Inget utfallsvärde finns med andra ord tillgängligt för 2019.						

Uppdrag: Arbeta för att förbättra tillgängligheten till kommunen (KS)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Tillgänglighet telefon, andel som får svar på en enkel fråga	57%	50%	49%	85%	 Ej accepterat värde	↘
<p>Kommunen är långt ifrån uppsatt målvärde och trenden är negativ för den valda indikatorn. Ett stort antal insatser för att öka tillgängligheten till kommunen har genomförts men indikatorn är inte ett mått som fångar resultatet av insatserna.</p>						

MÅLOMRÅDE HÅLLBAR EKONOMI

Bedömning



En samlad bedömning av målområde Hållbar ekonomi är att det är ej uppfyllt. Alla nämnder och divisioner har uppdrag från Kommunfullmäktige under målområdet.

Ett förbättringsuppdrag är delvis uppfyllt och två är ej uppfyllda. De två särskilda uppdragen är försenade.

Uppdrag: Leverera ett resultat som motsvarar beslutad ambition i policyn för god ekonomisk hushållning (KS)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag	1,2%	-0,4%	0,5%	2,0%	Ej accepterat värde	→
Målvärdet var 2% och utfallet blev 0,5% vilket är ett bättre resultat än vid delårsrapporteringen. Kommunen har inte lyckats att uppnå det förväntade resultat eller den beslutade ambitionen för god ekonomisk hushållning.						

Uppdrag: Utveckla arbetet med verksamhetsuppföljning för att kunna ge tillförlitliga prognoser löpande under året (KS)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Differens delårsprognos/ resultat	0,2%	0,1%	0,7%	0,5%	Ej accepterat värde	↘
Förväntat målvärde är 0,5% skillnad mellan delårsprognosen och årets resultat. Utfallet på 0,7% är en försämring jämfört med föregående år och målvärdet nås ej.						

Uppdrag: Säkerställ att alla nämnder och verksamheter håller budget (KS)

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Budgetavvikelse nämnder och divisioner, mnkr	-98	-99	-21	0,0	Ej accepterat värde	↗
Den totala budgetavvikelsen för nämnder och verksamheter blev knappt -21 mnkr. Det är en förbättring jämfört med åren 2017 och 2018 men långt ifrån uppsatt målvärde med 0 i budgetavvikelse.						

Förklaring symboler

Ej utvärderad/Inget värde angivet	Delvis uppfyllt/Nära värde
Helt uppfyllt/Värde uppnått	Ej uppfyllt/Ej accepterat värde
I hög grad uppfyllt	

3.6.2 Uppföljning av grunduppdraget

Kommunen följer ett antal nyckeltal inom ramen för grunduppdraget vilka analyseras och kan utgöra underlag för kommande års förbättringsarbete. Nyckeltalens utfall för år 2019 redogörs för i detalj per nämnd i bilaga 2 till årsredovisningen. Nedan följer ett par exempel från olika delar av kommunens verksamheter.

Kommunfastigheter har lyckats minska de administrativa förvaltningskostnaderna med 10%, utökat uthyrningsgraden med 2% och minskat energikostnaden per kvm med 13%. Däremot har det akuta underhållet ökat med 12% vilket antas bero på ökad skadegörelse.

Andelen VA-ledningar som förnyas når inte budget beroende på att fler större ledningar har renoverats vilket blir kostsammare per utbytt meter. Vatten inköpt från NOVIF har minskat vilket ligger i linje med uppdraget att minska vattenförbrukningen.

Mark- och exploateringsverksamheten har försålt 80% respektive 60% färre småhus- och flerbostadstomter än budgeterat med anledning av förseningar till exempel vad gäller området Örstig och kvarteret Sågaren.

Hjortensbergsbadet visar en besöksiffra för året som är den högsta som någonsin förekommit på badet och antalet barnbokslån har ökat från föregående år med nära 6000 utlån.

Antalet studerande på Campus yrkeshögskoleutbildning har en ökning med cirka 17% jämfört med föregående år. Volymen inom Kommunala aktivitetsansvaret har ökat med 8% jämfört med 2018. Fler nya ungdomar registreras jämfört med de som avslutas. Volymförflyttningar har skett från kommunal regi till fristående skolor i samband med att en ny fristående grundskola öppnats, med konsekvenser främst för antal elever i årskurs 6.

Antalet bifallna beslut om bostadsanpassningsbidrag har minskat kraftigt, medan antalet personer med matdistribution istället har ökat kraftigt.

Antalet vård dygn på institution/familjehem har minskat och ligger 21% lägre än budget. Inom verksamheten för barn och unga överstiger istället antalet vård dygn budget med 11%. Antalet vård dygn för ensamkommande visar en stadig och betydande minskning under åren 2016-2019 som en följd av det minskade flyktingmottagandet.

3.6.3 Ekonomisk ställning

För att kartlägga och analysera resultat, utveckling och ställning för Nyköpings kommun analyseras utveckling av resultatet, budgetföljsamheten, investeringar och deras finansieringar, soliditeten, balansräkningen och pensionskuldens utveckling.

RESULTATUTVECKLING

Kommunens redovisade resultat 2019 uppgår till 18 mnkr vilket är 49 mnkr lägre än budget och 32 mnkr bättre än 2018. Resultatet för år 2019 motsvarar ganska exakt snittresultatet för de senaste fem åren. Verksamhetens nettokostnader har i snitt ökat med 4,7 % de senaste fem åren medan skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 4,5 %. Det positiva är att ökningen mellan år 2018 och 2019 procentuellt har varit högre för intäkterna jämfört med kostnaderna.

Resultatet efter balanskravsjusteringar uppgår till 0,4 mnkr och därmed uppfyller kommunen kommunallagens krav på en ekonomi i balans vid årsbokslutet. Se rubriken "Balanskravsresultat" för fördjupad information. En ekonomi i balans innebär att det inte finns något resultat att återställa kommande år.

Kommunkoncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 62 mnkr, vilket är en förbättring jämfört med 2018. Snittresultatet de senaste fem åren har varit 58 mnkr vilket innebär att resultatet för 2019 är något bättre än senaste åren. En viktig faktor som bedöms när det gäller kommunkoncernens kreditvärdighet är att resultatet före extraordinära poster i förhållande till omsättning (verksamhetens intäkter, skatter och bidrag) ska uppgå till 2 %, vilket koncernen i nuläget inte uppfyller.

Årets resultat (extern), mnkr	Utfall 2019	Utfall 2018	Utfall 2017	Utfall 2016	Utfall 2015
Verksamhetens nettokostnader	-3 373	-3 263	-3 089	-2 903	-2 736
<i>Förändring nettokostnader</i>	3,4%	5,6%	6,4%	6,1%	4,2%
Skatteintäkter och generella statsbidrag o utjämning	3 375	3 228	3 116	2 946	2 755
<i>Förändring skatteintäkter mm</i>	4,6%	3,6%	5,8%	6,9%	4,1%
Finansnetto	16	22	9	-10	-11
Kommunens resultat	18	-14	36	34	9
Kommunkoncernens resultat efter finansiella poster	62	39	92	67	27
Kommunkoncernens resultat i förhållande till omsättning (intäkter, skatter och bidrag)	1,3%	0,9%	2,0%	1,6%	0,7%

BUDGETFÖLJSAMHET

Ett sätt att bedöma kommunens förmåga att planera och genomföra verksamheten enligt plan är att utvärdera budgetföljsamheten. Kommunens resultat avviker negativt mot det budgeterade resultatet med 49 mnkr. Kostnaderna har överskridits med 135 mnkr eller 3 % vilket är orsaken till det sämre resultatet jämfört med budget. De största avvikelserna finns inom äldreomsorgen främst hemtjänst, hälso- och sjukvård, grupp- och servicebostäder, förskola och skola.

I syfte att minska de prognostiserade underskotten infördes redan i mars 2019 ett generellt besparingsbeting, skärpt budgetdisciplin och krav på beslut i centrala ledningslaget bland annat gällande inköp av externa konsultinköp och inrättande av nya tjänster. Åtgärderna har inneburit att besparingar har skett i alla verksamheter vilket delvis också är förklaring till att en positiv avvikelse mot budget redovisas inom flera verksamheter. En mer omfattande redovisning av respektive verksamhets resultat finns i avsnittet Driftredovisning.

Avvikelser från budgeterat resultat 2019	mnkr	%
Verksamhetens intäkter	75	8 %
Verksamhetens kostnader (inkl avskrivningar)	-136	3 %
Skatteintäkter och statsbidrag	-1	0 %
Finansnetto	13	
Resultat	-49	

INVESTERINGSVOLYM OCH SJÄLVFINANSIERINGSGRAD

Kommunens nettoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar uppgick till 313 mnkr. Om man bortser från erhållna investeringsbidrag så uppgår beloppet till 332 mnkr. För att få ett jämförbart tal med övriga år bör investeringar som gjorts inom exploateringsområden år 2019 räknas bort då redovisningsprinciperna har ändrats under år 2019. Beloppet motsvarar 35 mnkr vilket innebär 279 mnkr i jämförelse med övriga år. Vilket är den lägsta investeringsnivån sedan 2012. I snitt har kommunen investerat 376 mnkr per år de senaste fem åren.

Självfinansieringsgraden anger hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med egna medel. 100 % innebär att samtliga investeringar självfinansierats, vilket i sin tur innebär att kommunen inte behöver låna till investeringarna och att det långsiktiga finansiella utrymmet stärks. Självfinansieringsgraden 2019 är 69,4 %. Det är en förbättring jämfört med året före och bättre än budget men enligt kommunens policy för god ekonomisk hushållning är målet en självfinansieringsgrad på 100 %.

De långfristiga lånen har ökat med i genomsnitt 180 mnkr per år de senaste fem åren och ingen amortering har skett. Per sista december uppgick de till 2 450 mnkr och under året har nya lån tecknats för 200 mnkr. Orsaken till ökande skuld de senaste åren är förutom hög investeringsnivå svagt kassaflöde från den löpande verksamheten. De låga resultaten har också inneburit att kommunen har tappat i kreditvärdighet och därmed har det totala låneutrymmet minskats. Årets kassaflödesanalys visar dock att den löpande verksamheten genererade 289 mnkr i likvida medel medan investeringsverksamheten krävde 308 mnkr. Det innebär att det nytecknade lånet i princip helt har ökat kommunens tillgängliga likvida medel.

Kommunens - Investeringar, långfristig skuld mm	2019	2018	2017	2016	2015
Investeringsvolym brutto, mnkr	332	543	427	371	344
Investeringsvolym efter avdrag för investeringsinkomster, mnkr	313	489	410	355	314
- Förändring, %	-36,0	19,3	15,5	13,1	-52,2
Långfristiga lån, mnkr	2 450	2 250	1 700	1 500	1 550
- Förändring, %	8,9	32,4	13,3	-3,2	10,7
Självfinansieringsgrad, %	69,4	33,5	50,3	66,1	54,6
Nettoinvesteringar / Skatter och bidrag, %	9,3	15,1	13,1	12,0	11,4

LIKVIDITET OCH SOLIDITET

Balanslikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökande betalningslikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts. Balanslikviditeten uppgick vid årsskiftet 2019 till 135%, vilket innebär att den ökat jämfört med 2018.

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Det visar i vilken utsträckning kommunens tillgångar har finansierats med eget kapital respektive skulder. En hög soliditet innebär en låg andel låneskulder och därmed lägre räntekostnader. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan behålls eller utvecklas i positiv riktning.

Soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt har mellan 2015 och 2019 förbättrats med 3 procentenheter och uppgår nu till 10%.

Den externa låneskulden hade en räntebindningstid på 1,4 år per 31 december 2019, vilket ligger inom beslutat intervall i finanspolicy, 1–3 år.

Balanslikviditet och Soliditet, %	2019	2018	2017	2016	2015
Balanslikviditet	135	125	121	162	162
Soliditet enligt balansräkningen	29	31	36	37	37
Soliditet inkl. samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt	10	10	10	9	7

BALANSRÄKNING

Balansräkningen ger en ögonblicksbild av den ekonomiska ställningen vid en viss tidpunkt.

Balansräkningens förändring visas i kassaflödesanalysen.

Under året har balansomslutningen ökat med 373 mnkr vilket motsvarar 7 %.

Anläggningstillgångarna står för 77% av kommunens totala tillgångar och har under året ökat med 152 mnkr till följd av årets investeringar, minskat med avskrivningar och försäljningar.

Omsättningstillgångarna består av förråd och mark under exploatering, kortsiktiga placeringar, olika typer av fordringar och likvida medel. Totalt har omsättningstillgångarna ökat med 223 mnkr eller 23%. De kortfristiga placeringarna har ökat med 18 mnkr främst till följd av värdeutveckling av avsatta pensionsmedel.

Likvida medel har ökat med 180 mnkr vilket framgår av kassaflödesanalysen.

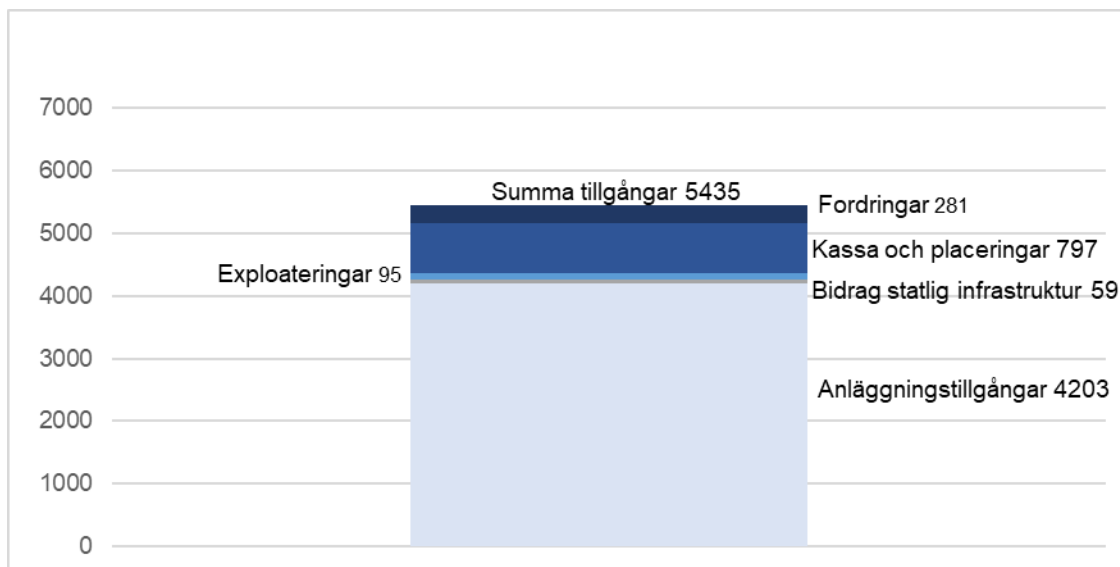
Det egna kapitalet har ökat med 18 mnkr i och med det positiva redovisade resultatet.

Ansvarsförbindelserna avseende pensioner har minskat med 24 mnkr vilket beror på att utbetalning av pensioner sker löpande liknande en amortering. Ansvarsförbindelserna ligger utanför balansräkningen och är i figuren ovan en del av det egna kapitalet. För mer information se not 34.

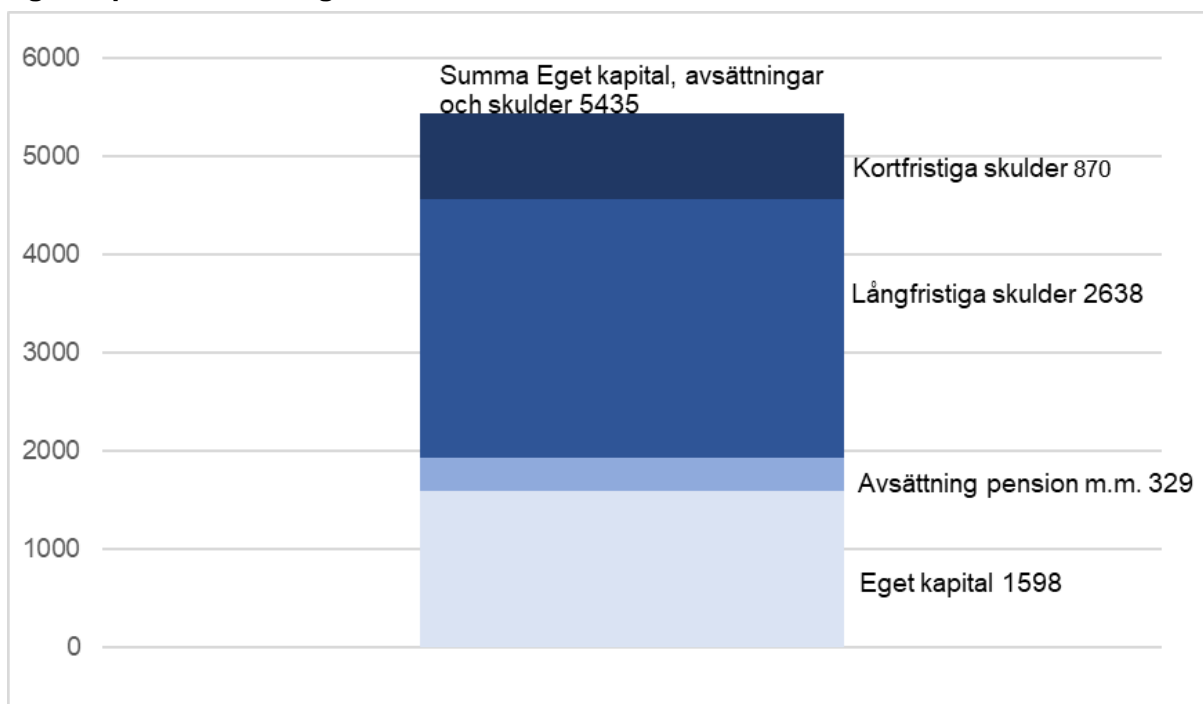
Långfristiga skulderna har ökat med 214 mnkr varav 200 mnkr avser nyupplåning från Kommuninvest för att täcka årets investeringsbehov.

Kortfristiga skulderna har ökat med 109 mnkr vilket till största delen kan förklaras med att dotterbolagen ökat sin likviditet under året.

Tillgångar, mnkr



Eget kapital, avsättningar och skulder, mnkr



PENSIONS FÖRPLIKTELSE R

Ur risksynpunkt är kommunens pensionsförpliktelser viktiga att beakta, eftersom skulden ska finansieras de kommande 50 åren. De totala pensionsförpliktelserna uppgick vid årets slut till 1 400 mnkr och är därmed i det närmaste oförändrad jämfört med föregående år.

Av dessa redovisas 293 mnkr i balansräkningen som en avsättning och 70 mnkr som en skuld. Resterande 1 037 mnkr återfinns utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse, som avser pensioner intjänade till och med 1998. Ansvarsförbindelsen för de gamla pensionerna minskar stadigt i och med att utbetalningar sker till de som gått i pension.

Pensionsförpliktelser och pensionsmedel den 31 december, mnkr	2019	2018	2017	2016	2015
Avsättning för pensioner intjänade efter 1998, inkl löneskatt	293	262	241	241	229
Kortfristig skuld för individuell del, exkl löneskatt	70	66	69	63	61
Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade t o m 1998, inkl löneskatt	1037	1061	1075	1130	1173
Summa pensionsförpliktelser	1400	1389	1385	1434	1463
Finansiella pensionstillgångar	236	234	209	190	188
Marknadsvärde per sista december	251	233	233	219	205
Summa återlåning i verksamheten	1149	1156	1152	1215	1258

Kommunen har finansiella placeringar i fonder för att möta framtida likviditetspåfrestringar med anledning av pensionsutbetalningar. Placeringarna redovisas sedan 2012 som en kortfristig placering och har ett bokfört anskaffningsvärde på 236 mnkr. Marknadsvärdet per den 31 december uppgår till 251 mnkr.

Pensioner berörs på fyra olika ställen i balansräkningen och kommenteras i noterna 26, 29, 34 och 35.

Tillgångsslag	Tillåtet	2019-12-31	Enligt policy
Räntebärande	40-100	59	Ja
Aktier	0-50	33	Ja
Alternativa	0-20	8	Ja

KOMMUNALSKATT

För 2019 uppgår Nyköpings skattesats till 21,42%. Skattesatsen har varit oförändrad sedan 2004, bortsett från den skatteväxling med Landstinget som gjordes 2010, samt 2019 då kommunens skattesats sänktes med 6 öre i och med att Kollektivtrafikmyndigheten likviderades och verksamheten togs över av Region Sörmland.

BORGEN

Kommunen tecknar i vissa fall borgen för lån till de kommunägda bolagen, men även för andra externa verksamheter. Borgensförbindelserna är uppdelade på lån upptagna av föreningar och övriga bolag (34 mnkr) och till bostadsförsörjning (1300 mnkr). Totalt har borgensförbindelserna ökat med 297 mnkr jämfört med föregående år. Ökningen härrör från nya/höjda borgensförbindelser till Nyköpingshem AB. Av de totala borgensåtagandena bedöms 98% att ligga i riskgrupp 3, vilket innebär en lägre risk för infriande.

Kommunen har också tillsammans med övriga 286 medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening ett solidariskt betalningsansvar för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Se även not 37.

Belopp	Riskgrupp			Summa
	Mnkr	1	2	
0-0,1	0,1	0,1	0	0,2
0,1-0,5	0,5	0,7	0,2	1,35
0,5-1,0	0	0	0	0
1,0-10,0	1,35	18,6	0	19,95
10,0-	0	0	1312,9	1312,9
Summa	1,9	19,4	1313,1	1334,4
Riskgrupp 1	Föreningar och bostäder med större risk för infriande.			
Riskgrupp 2	Föreningar, men måttlig risk för infriande.			
Riskgrupp 3	Kommunägda bostadsföretag, egnahem med statliga bostadslån, bostadsrättsföreningar, lån i fastigheter där kommunen fått pantbrev, dvs lägre risk för infriande			

AVTAL OCH ÖVERENSKOMMELSER

I överenskommelsen med Sverigeförhandlingen om finansiering av Ostlänken ingår att staten finansierar grundutförande av stationer och järnvägsanläggningen medan Nyköpings kommun åtar sig att medfinansiera med 42 mnkr. Nyköpings kommun lovar vidare att det ska byggas 7 400 bostäder i kommunen inom avtalstiden till och med 2035.

Nyköpings kommun hyr lokaler i företagsparken på Arnö med en bindningstid till och med 2029. Dessa lokaler hyr kommunen ut till Eberspächer Exhaust Technology Sweden (tidigare SWENOX) med treårskontrakt. Nuvarande hyreskontrakt gäller till och med 2021. De båda hyresförhållandena har tidigare löpt med samma bindningstid, men ändrades 2011 då Eberspächer befann sig i ett starkt utvecklingskede och ville ta in en finansiär för att stärka bolagets kapitalförsörjning. Finansiärens villkor var en kortare bindningstid på hyresavtalet för lokalerna.

Under året har Kollektivtrafikmyndigheten som kommunen var delägare i likviderats och ansvaret för regional utveckling samt funktionen som regional kollektivtrafikmyndighet har övertagits av Region Sörmland. För att finansiera dessa verksamheter har en skatteväxling skett. Kommunalskatten sänktes med 6 öre från och med den 1 januari.

3.7 Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren. Balanskravet avser kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation.

Nyköping har inget underskott att återställa sen tidigare och får heller inget underskott 2019 som behöver täckas framgent.

Sedan 2013 är det möjligt för kommuner och landsting att reservera medel till en resultatutjämningsreserv (RUR), och därmed under vissa förutsättningar föra medel mellan olika år. Tanken är att överskott ska kunna reserveras i RUR under finansiellt goda tider, då skatteintäkterna ökar ordentligt, för att sedan användas för att täcka hela eller delar av underskott under svagare tider.

Kommunen har inga medel avsatta i RUR och ingen avsättning görs 2019.

Balanskravsutredningen syftar till att visa hur balanskravsresultatet har uppstått. Från det redovisade resultatet tas alla realisationsvinster (vinst vid försäljning av anläggningstillgångar) bort. Därefter finns det möjlighet att gottgöra resultatet för realisationsvinster/förluster som uppstått vid avyttring av tillgångar om dessa avyttringar bidrar till god ekonomisk hushållning (t ex kostnadsbesparingar) i framtiden. Återföring ska också ske av orealiserade vinster och förluster i värdepapper. Om resultatet som då uppstår medger och fullmäktige beslutar görs sedan reservering till resultatutjämningsreserven alternativt lyfts medel fram från resultatutjämningsreserven för att hantera negativa resultat efter balanskravsjusteringar.

Från och med år 2019 följer kommunen gällande normeringar avseende balanskravsutredning. Årets balanskravsresultat är 0,4 mnkr. Tidigare år har delar av positiva resultat öronmärkts för specifika åtgärder och kostnaderna har sedan räknats bort i balanskravsutredningen. Redovisningen av de medlen syns för åren 2017 och 2018 på raden för synnerliga skäl i tabellen nedan.

Balanskravsutredning:	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017
= Årets resultat enligt resultaträkningen	18	-14	36
- samtliga realisationsvinster	-2	-4	-7
+ realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
+ realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-15	-	-
+/- återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-1	-	-
<i>Synnerliga skäl: Justeringsposter mot tidigare års resultat</i>	-	22	5
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	0	4	34
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
= Balanskravsresultat	0	4	34

3.8 Väsentliga personalförhållanden

3.8.1 Kompetensförsörjning

Under 2019 har HR Rekryteringscenter arbetat för att utforma ett arbetssätt och ägandeskap kring kompetensförsörjningsarbetet på kommunövergripande nivå och för att säkra en likvärdig arbetsprocess. Kompetensförsörjningsplanen är nedbruten och utgör grund för erbjudande om stöd till kommunens divisioner för 2020.

Vårens marknadsföringskampanj "Jobba i Nyköping" gick av stapeln i april. Det var ett något minskat resultat då motsvarande kampanj förra året genererade 1284 ansökningar medan årets kampanj gav 1226 ansökningar. Antalet ansökningar är dessutom relativt få inom bristyrken. Kandidater från Stockholm nås inte i större utsträckning, trots att kampanjen är riktad till södra Stockholm. Under hösten beslutades att inte genomföra kampanjen med anledning av kommunens anställningsstopp och besparingar.

Följarna till Instagramkontot för "Jobba i Nyköping" har utökats till över 2200 stycken. På kontot syns ambassadörer av medarbetare inom Nyköpings kommun som förmedlar sin vardag i arbetet. Under 2019 har det varit 23 enheter med 30 ambassadörer som tagit med oss i deras vardag i arbetet. Kommunen har deltagit i 10 mässor under året, där HR Rekryteringscenter varit drivande i koordineringen och medarbetare från kommunens olika verksamheter har deltagit.

Revidering av vilka bristyrken kommunen påbörjades i september med utskick av enkäter till kommunens chefer. Syftet var att fånga in deras upplevelse om befattningar som anses särskilt svårrekryterade. Resultatet har analyserats och ett förslag kommer att presentera för Personalutskottet och Kommunstyrelsen.

Rekryteringsbehovet kommer att vara fortsatt stort då pensionsavgångarna förväntas kvarstå i en hög omfattning. Cirka 228 medarbetare fyller 68 år under de närmaste fem åren. Under året var det 81 pensionsavgångar och deras medelålder var 65 år.

Personalomsättningen mätt i andel avslutade tillsvidareanställningar var 11,4 % under 2019 vilket var en minskning jämfört med föregående år då utfallet var 14 %. Under hösten infördes anställningsstopp på grund av det ansträngda ekonomiska läget.

3.8.2 Kompetensutveckling

Projektet Språka har fortsatt och visat goda resultat under året. Det syftar till att kompetensutveckla utrikesfödda medarbetare i det svenska språket inom vård- och omsorgsyren. Deltagare är medarbetare inom hemtjänsten i Nyköping och Eskilstuna kommun. På sikt ska modellen kunna implementeras i hela omsorgsverksamheten. Projektet finansieras av Europeiska socialfonden (ESF) och förväntas vara klart 2020.

Division Social omsorg har under året deltagit i det fortlöpande arbetet gällande Vård- och omsorgscollege, som är en samverkansform mellan arbetsgivare, utbildningsanordnare och fackliga företrädare. Syftet är att kvalitetssäkra rätt kompetens i vård och omsorg.

Som ett led i att trygga personalförsörjningen och klara kompetenskravet på socionomer inom den sociala barn- och ungdomsvården har kommunen ett samarbetsavtal med Linköpings universitet och Mälardalens högskola. Det innebär att kommunen tar emot praktikanter från socionomprogrammet. Det finns också ett samarbetsavtal med Mälardalens högskola som innebär att kommunen tar emot praktikanter från sjuksköterskeprogrammet.

Kommunen har fått medel från Omställningsfonden som använts till utbildning från barnskötare till förskollärare, samt kurser för att höja kompetensen inom sjuksköterskegruppen.

3.8.3 Ledarutveckling

Ledarskapet är nyckeln till att kommunen når sina mål och är en attraktiv arbetsgivare. En kommunikativ ledare är närvarande och tar sig tid att ta upp frågor om läget, prioriteringar, eventuella förändringar och trivsel på arbetsplatsen. Ledaren tydliggör fastställda politiska mål och uppdrag samt ramar som styr verksamheten. Ansvar tas för att mål och uppdrag verkställs genom en öppen och tydlig kommunikation samt ett strukturerat arbetssätt. Som stöd och utveckling för kommunens ledare arrangerar HR ett återkommande introduktionsprogram för nya chefer med halvdagsseminarier baserat på olika teman som till exempel kommunjuridik, ekonomi, arbetsmiljö och arbetsrätt. En ledardag för samtliga chefer hölls dessutom under hösten för att ge alla chefer en gemensam bas att stå på och inspiration till uppdraget i vardagen. Årets tema var Kommunikativ ledare.

HR har fortsatt att hålla avgångssamtal med chefer som avslutat sin anställning i kommunen med syfte att följa upp och ta del av eventuella förslag till förbättringar.

3.8.4 Jämställdhet och mångfald

Under 2017 (senaste uppgift enligt Kolada) var balanstalet för anställda som var utrikes födda 0,8 vilket är i nivå med medeltalet för samtliga kommuner. Talet anger andel utrikes födda i åldern 18 – 64 år bland kommunens anställda i förhållande till andel utrikes födda i samma ålder bland kommunens befolkning. Målet är att nå 1,0 för att nå samma andel för anställda som för boende, men utfallet visar en lägre andel för anställda.

3.8.5 Lön och anställningsvillkor

Den genomsnittliga tjänstgöringsgraden för samtliga anställda var 95,4 % för året, vilket är en ökning från 93,4 % för fem år sedan. 71 % av alla medarbetare med månadslön arbetade heltid under 2018, vilket var något högre än snittet för alla kommuner enligt Kolada. Enligt samma källa utfördes 7 % av den arbetade tiden av timavlönade samma år, vilket är samma nivå som för snittet för landets kommuner.

Under hösten genomfördes en lönekartläggning med syfte att kartlägga och analysera löneskillnader mellan kvinnor och män. Inga osakliga löneskillnader på grund av kön hittades.

Löneöversyn har genomförts med de fackliga organisationerna enligt dialogmodellen, förutom Lärarnas Riksförbund som valde traditionell förhandlingsmodell. Utfallet för Kommunal var 2,7 %, för Vision 2,9 %, för Lärarförbundet och Lärarnas riksförbund 2,1 % och för Vårdförbundet 2,6 %.

3.8.6 6-timmars arbetsdag

Under året har projektet med 6-timmars arbetsdag avslutats. Projektet innebar att två äldre- och demensboenden valdes ut, där personalen fick gå ned i tid till sex timmars arbetsdag. Detta jämfördes med två likvärdiga enheter som fortsatte jobba heltid. Projektet pågick från mars 2018 till september 2019 och finns redovisat i en slutrapport.

3.8.7 Antal medarbetare

Den kommunala koncernens antal anställda medarbetare var 4 583 den 31 december 2019 och är i nivå med föregående år. All personal i koncernen är anställda av Nyköpings kommun förutom Nyköpingshem AB. Nyköpingshems medelantalet anställda var 68 medarbetare 2019 (56).

Antal tillsvidareanställda medarbetare var 4 137 den 31 december 2019, en ökning med 79 medarbetare jämfört med föregående år. Sedan 2015 har antalet tillsvidareanställda ökat med 475. Antalet visstidsanställda med månadslön uppgick till 395 vilket var en minskning med 75 medarbetare jämfört med 2018.

Antalet anställda inom division Barn Utbildning Kultur har minskat med 113 medarbetare sedan föregående år. Minskningen avser både tillsvidare- och visstidsanställningar. Cirka 30 tillsvidareanställda har flyttats till den nya verksamheten Måltidsservice. Från och med juli 2019 har Skolverket infört legitimationskrav även för lärare mot fritidshem vilket har ställt nya krav på rekrytering till fritidshemmen. Det råder fortsatt brist på legitimerade förskollärare och lärare trots återkommande annonsering av tjänster med legitimationskrav. Inom division Social omsorg har antalet anställda ökat med 34 medarbetare från föregående år. Ökningen inom de centrala funktionerna beror på att Måltidsservice har utökats till 66 medarbetare 2019 jämfört med 20 medarbetare 2018. Ökningar har också skett inom Kommunledningskontoret där HR, IT och Näringslivsenheten har ökat antalet medarbetare.

Tillsvidare- och visstidsanställda	2019	2018
Barn Utbildning Kultur	2 040	2 153
Social omsorg	1 781	1 747
Tekniska divisionen	208	201
Centrala funktioner	486	419
Summa	4 515	4 520

Volymer och nyckeltal						
	2019	2018	2017	2016	2015	Förändr jfr 2018
Antal anställda						
Tillsvidareanställda kvinnor	3 220	3 178	3 076	2 956	2 896	41
Tillsvidareanställda män	917	880	830	789	766	37
Totalt antal tillsvidareanställda	4 137	4 058	3 906	3 745	3 662	79
Visstidsanställda med månadslön kvinnor	271	320	323	326	300	-44
Visstidsanställda med månadslön män	107	142	158	165	125	-31
Totalt antal visstidsanställda med månadslön	378	462	481	491	425	-75
Totalt antal anställda	4 515	4 520	4 387	4 236	4 087	-5
Medelålder						
Medelålder kvinnor	45,4	44,9	44,9	45,2	45,8	0,8
Medelålder män	43,5	43,3	43,3	43,6	43,8	0,2
Medelålder samtliga	44,9	44,6	44,5	44,8	45,4	0,3

Volym och nyckeltal

	2019	2018	2017	2016	2015	Förändr jfr 2018
Genomsnittlig tjänstgöringsgrad, % ²						
Genomsnittlig tjänstgöringsgrad kvinnor, %	94,7	94,2	94,0	93,7	92,6	0,5
Genomsnittlig tjänstgöringsgrad män, %	97,5	97,0	96,7	96,1	96,4	0,5
Genomsnittlig tjänstgöringsgrad samtliga, %	95,4	94,9	94,6	94,2	93,4	0,5

¹ Mätningen avser tillsvidareanställda och visstidsanställda med månadslön.

3.8.8 Anställdas frånvaro på grund av sjukdom

Den totala sjukfrånvaron för året var 8,4 % vilket är en ökning från 8,2 % föregående år. När det gäller den korta sjukfrånvaron, dag 1 - 14, så var den 3,8 % att jämföras med 4,1 % för år 2018.

Korttidssjukfrånvaron är besvärande för verksamheterna som har svårt med vikarieanskaffning. Underbemanning ökar påfrestningen på personal som är i tjänst och kan leda till ytterligare sjukskrivningar.

Med anledning av att korttidssjukfrånvaron ökat har Division Social omsorg arbetat aktivt med området under hösten 2019. Fyra gånger per år gör HR uppföljningar tillsammans med chefer för att se hur det arbetas med medarbetare som har fler än fem sjukfrånvarotillfällen under året. "Aktiv återgång" återinförs, som är en riktlinje för hur kommunen ska hantera nya och återkommande sjukskrivningar. Syftet är att:

- tidigt fånga upp den sjukskrivne medarbetaren för att planera och starta aktiviteter som underlättar tillfrisknandet och arbetsåtergången
- fånga upp medarbetare med upprepad korttidssjukfrånvaro i förebyggande syfte
- undvika långtidssjukskrivningar på grund av för sena eller uteblivna anpassnings- och rehabiliteringsinsatser
- medarbetaren ska komma igång med någon form av aktivitet så fort som möjligt, till exempel arbete på viss procent, arbetsträning eller social aktivering.

De långa sjukskrivningarna utgör fortfarande en stor del av sjukfrånvaron och sjukfrånvaron i perioden mer än 90 dagar har ökat till 2,9 % att jämföra med 2,7 % föregående år.

ARBETSSKADOR OCH TILLBUD

Antalet anmälda arbetsskador har minskat till 303, jämfört med 435 året innan. Minskningen av anmälda arbetsskador har framförallt skett inom de stora divisionerna Barn Utbildning Kultur och Social omsorg.

Antalet tillbud har ökat till 929, från 877 året innan. Inom förskolan och F-åk 6 har flera tillbud anmälts på grund av brist på personal vilket medför en högre arbetsbelastning. Ökningen av tillbudsanmälningar kan bero på en ökad benägenhet att anmäla men även att fler incidenter inträffat som skulle kunnat leda till en skada. Det är nödvändigt och värdefullt att medarbetare anmäler tillbud så att arbetsgivaren kan genomföra de insatser som krävs för att förhindra att arbetsskador eller sjukdom inträffar.

	2019	2018	2017	2016	Förändr jfr 2018
Sjukfrånvaro per period, % av ordinarie arbetstid					
Sjukdag 1 - 14, %	3,8	4,1			-0,3
Sjukdag 15 – 90, %	1,6	1,4			0,2
Sjukdag 91 - , %	2,9	2,7			0,2
Sjukfrånvaro total, %	8,4	8,2	8,8	8,6	0,2
Sjukfrånvaro per åldersgrupp, % av den egna gruppen					
- 29 år, %	9,3	9,0			0,3
30 – 49 år, %	7,4	7,1			0,3
50 år och äldre, %	9,1	9,3			-0,2
Sjukfrånvaro per kön, procent av den egna gruppen					
Kvinnor	9,2	8,9	9,7	9,4	0,3
Män	5,6	6,0	5,9	5,8	-0,4
Andel av sjukfrånvaron som är 60 dgr sammanhängande eller mer					
	44,4	41,6			2,8
Arbets-skador					
Tillbud	303	435	369	386	-132
	929	877	666	877	52

3.9 Förväntad utveckling

Det demografiska trycket kommer kraftigt att öka efterfrågan av kommunal service på kort och långt sikt. Antalet barn, unga och äldre ökar enligt befolkningsprognosen den kommande tio års perioden och fortsätter öka efter det. Det har stor påverkan på kommunens ekonomiska förutsättningar eftersom förskola, skola och äldreomsorg sammanlagt står för nära 60% av kommunens budget.

Enligt kommunens beräkningar kommer volymökningar inom förskola och skola innebära kostnadsökningar för perioden 2020-2030 på cirka 185 mnkr med dagens priser vilket motsvarar en ökning på 14% jämfört med dagens nivå. Motsvarande ökning för åldersgruppen 65 år och äldre är cirka 200 mnkr vilket motsvarar en ökning på 28 %. Den prognostiserade utvecklingen av intäktssidan baserad på skatteunderlaget och statsbidragen ligger på betydligt lägre nivå och täcker inte den förväntade kostnadsökningen, i alla fall inte på kort sikt.

Befolkningsökning innebär även ett ökat investeringsbehov för verksamhetslokaler, bostäder och infrastruktur vilket i sin tur ökar kommunkoncernens lånebehov. Kommunen har inte nått målet att självfinansiera sina investeringar och detsamma gäller även kommunala bolagen. Kommunkoncernen har inte heller kunnat amortera sina lån enligt plan under de senaste åren. Den viktigaste åtgärden för att kunna nå målet med självfinansiering av investeringar och amortering av befintliga lånen, är att skapa ett överskott i kommunens budget på minst 2 % av skatter och generella statsbidragen.

Ostlänken är en statlig satsning i syfte för att förbättra förutsättningar för tågtrafiken i vår region. Den satsningen kommer att på olika sätt skapa tillväxt för Nyköping och regionen. Det kommer även att innebära att investeringsbehovet ökar både i form av kommunens egna investeringar och kommunal medfinansiering av statliga satsningar. Tillväxt som konsekvens av dessa investeringar i form av ökad befolkning och ökade skatteintäkter kommer först senare med några års fördröjning.

4 Resultaträkning

Mnkr	Not	Kommunen			Sammanställd redovisning	
		Bokslut 2019	Budget 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018
Verksamhetens intäkter	1	1 060	985	1 010	1 332	1 260
Verksamhetens kostnader	2,9	-4 234	-4 099	-4 096	-4 379	-4 212
Avskrivningar	4	-199	-197	-178	-268	-235
Verksamhetens nettokostnader		-3 373	-3 311	-3 263	-3 315	-3 187
Skatteintäkter	5	2 642	2 641	2 572	2 642	2 572
Generella statsbidrag och utjämning	6	733	735	656	733	656
Verksamhetens resultat		2	64	-35	60	40
Finansiella intäkter	7	33	16	38	26	37
Finansiella kostnader	8	-17	-13	-16	-24	-25
Resultat efter finansiella poster		18	68	-14	62	53
Extraordinära poster		-	-	-	-	-
Årets resultat		18	68	-14	62	39

5 Balansräkning

Mnkr	Not	Kommunen			Sammanställd redovisning	
		Bokslut 2019	Budget 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
	20				1	0
Immateriella anläggningstillgångar						
Materiella anläggningstillgångar		3 916	4 120	3 761	6 099	5 673
- varav mark, byggnader och tekniska anläggningar	21	3 648	3 842	3 514	5 818	5 412
- varav maskiner och inventarier	22	268	278	247	281	261
Finansiella anläggningstillgångar	23	287	221	290	82	85
Summa anläggningstillgångar		4 203	4 341	4 051	6 182	5 758
Bidrag till statlig infrastruktur	24	59	43	61	59	61
Omsättningstillgångar						
Förråd och mark under exploatering	25	95	113	107	95	107
Fordringar	26	281	275	245	284	243
Kortfristiga placeringar	27	251	209	233	251	233
Kassa och bank	28	545	105	365	546	366
Summa omsättningstillgångar		1 173	702	950	1 176	949
SUMMA TILLGÅNGAR		5 435	5 086	5 062	7 417	6 769

Mnkr	Not	Kommunen			Sammanställd redovisning	
		Bokslut 2019	Budget 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
EGET KAPITAL						
Eget kapital	29	1 598	1 569	1 579	2 353	2 290
- varav årets resultat		18	68	-14	62	39
- varav resultatutjämningsreserv						
- varav övrigt eget kapital						
AVSÄTTNINGAR						
Avsättningar för pensioner och förpliktelser	30	293	256	262	298	267
Andra avsättningar	31	36	3	36	83	63
Summa avsättningar		329	259	298	381	330
SKULDER						
Långfristiga skulder	32	2 638	2 675	2 424	3 938	3 424
Kortfristiga skulder	33	870	583	761	746	724
Summa Skulder		3 508	3 258	3 185	4 684	4 148
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		5 435	5 086	5 062	7 417	6 768
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER						
Pensionsförpliktelser	34	1 037	1 018	1 061	1 037	1 061
Övriga ansvarsförbindelser	35	-	-	-	0	0
Borgensåtaganden	36	1 334	936	1 037	25	28
SUMMA PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER		2 371	1 954	2 099	1 063	1 090

6 Kassaflödesanalys

Mnkr	Not	Kommunen			Sammanställd redovisning	
		Bokslut 2019	Budget 2019	Bokslut 2018*	Bokslut 2019	Bokslut 2018*
Den löpande verksamheten						
Årets resultat		18	68	-14	62	39
Justering för avskrivningar		199	197	178	268	235
Justering förändring avsättningar		31	5	21	51	21
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	10	-17	2	-26	-16	-38
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		231	271	159	365	258
+/- Minskning/ökning förråd mm		-15	116	7	-15	8
+/- Minskning/ökning övriga kortfristiga fordringar		-37		1	-41	-73
+/- Ökning/Minskning övriga kortfristiga skulder		109		117	22	49
Kassaflöde från den löpande verksamheten		289	387	284	331	242
Investeringsverksamheten						
Investering i fastigheter o inventarier		-332	-692	-543	-682	-918
Investeringsbidrag och anslutningsavgifter		18	-	54	26	71
Försäljning av fastigheter o inventarier		1	-	5	1	5
Investering i aktier o andelar		-	-	-	-	0
Försäljning av aktier o andelar		4	-	-	4	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-308	-692	-484	-651	-842
Finansieringsverksamheten						
Köp av aktier o andelar, kortfr		-38	-	-194	-38	-194
Försäljning av aktier o andelar, kortfr		38	-	189	38	189
Utlåning	11	0	-	-70	0	1
Upplåning	12	200	300	550	500	880
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		199	300	476	499	876
Bidrag till infrastruktur						
ÅRETS KASSAFLÖDE		180	-5	276	180	276
Likvida medel vid årets början		365	109	89	366	90
Likvida medel vid årets slut		545	105	365	546	366

*Inga värden för år 2018 har justerats i kassaflödesanalysen med anledning av de justeringar som har gjorts i balansräkningen.

7 Noter

REDOVISNINGS- OCH VÄRDERINGSPRINCIPER

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR I KOMMUNEN

Enligt kommunens principer klassificeras en investering som anläggningstillgång när den har en ekonomisk livslängd på minst tre år och en totalkostnad på lägst 40 tkr. Även kommungemensamma utvecklingsprojekt som har en totalkostnad på minst 500 tkr klassificeras som anläggningstillgång.

Fastigheter och anläggningar redovisas till bokförda värden, det vill säga anskaffningsvärde minus verkställda avskrivningar och nedskrivningar.

Tillgångarna skrivs av linjärt från tidpunkten för ibruktagande efter en bedömning av nyttjandetiden i syfte att återspegla resursförbrukningen. SKL:s förslag till avskrivningstider har använts som vägledning. Avskrivningar påbörjas månaden efter färdigställandet.

Under året har ett arbete för att införa komponentavskrivning i kommunen fortsatt, men inga ändringar har ännu genomförts i redovisningen.

Avskrivningstider

Byggnader	33 - 50 år
Byggnadsinventarier	10 - 25 år
Maskiner och inventarier	5 - 10 år
Datorer och servrar	3 - 5 år

Ingen internränta påförs investeringar som utförs i kommunal regi.

ANSLUTNINGSAVGIFTER OCH INVESTERINGSBIDRAG

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningstillgångarnas respektive nyttjandeperiod.

EXPLOATERINGAR

Exploateringar redovisas som omsättningstillgång. Med exploateringar avses arbets- och bostadsområden som kommunen inom de närmaste åren beräknar att sälja. Värdering görs av områdena vid årets slut och bokfört värde utgörs av resultatet av värderingen eller anskaffningsvärdet om det är lägre. Kommunen har från och med 2019 bytt redovisningsprincip. Tidigare har alla inkomster och utgifter som hör till ett exploateringsområde redovisats som omsättningstillgång till dess området är så gott som slutsålt, då har projektet avslutats mot resultatet. Nu följer kommunen de senaste rekommendationerna. Investeringar inom exploateringsområden har flyttats till Anläggningstillgångar och försäljningsintäkterna per tomt redovisas direkt mot resultatet tillsammans med bokförda kostnader fördelade efter tomtareal.

SÄRREDOVISNING - AVGIFTSKOLLEKTIVEN

Kommunens avfalls-, vatten och avloppshantering särredovisas enligt gällande lag och rekommendationer. Årligen upprättas en separat balans- och resultaträkning för respektive verksamhet dessa återfinns i bilaga 3.

Som ersättning för använt kapital belastas avgiftskollektivet med en intern ränta på bokfört värde på anläggningstillgångar. Under 2019 har räntan varit 1,5%. Dessutom belastas kollektivets resultat med interna räntor, på det löpande betalningsflödet och resultatfondskapital där den räntesats som används följer den marknadsmässiga upplåningsräntan. Alla interna tjänster debiteras kollektivet även en avgift för central administration.

Från och med 2017 regleras avgiftskollektivets resultat mot respektive resultatregleringsfond och redovisas som en skuld eller fordran till abonnenterna beroende på fondens saldo.

DRIFTREDOVISNING

Fullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Nettoanslagen binds av fullmäktige per nämnd. Omdisponering av anslag mellan nämnder och tilläggsanslag kan beslutas av fullmäktige under året. Teknisk ombudgetering med oförändrad anslagsomfattning och verksamhetsinriktning beslutas av kommunstyrelsen.

Nämnderna ska fastställa en fördelning av budgetramen inom sitt verksamhetsansvar. Utförardelen av den kommunala verksamheten (divisionerna, Samhällsbyggnad, Räddningstjänst och Måltidsservice) får sina resurser genom beställningar med avtal om prestationer och intäkter (kommunersättning). Verksamheterna ska upprätta budgetar utifrån de beställningar som avtalats och med de mål och uppdrag som angivits av Kommunstyrelsen. Budgetar för verksamheterna beslutas av Kommunstyrelsen.

Ekonomi för den löpande verksamheten har en treårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de därefter följande åren utgör planeringsår. Resultat kan ske mellan åren för respektive verksamhet. En skälighetsbedömning görs om hur stor del som ska överföras och Kommunfullmäktige fattar beslut i samband med årsbokslutet. Något sådant beslut kommer inte fattas för år 2019.

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter, internränta på anläggningstillgångar etc.

Interna personalomkostnader har påförts respektive verksamhet genom automatiska procentpåslag på utbetalda löner under året. Kommunen har följt SKR:s rekommendationer.

JÄMFÖRELSESTÖRANDE- OCH EXTRAORDINÄRA POSTER

Händelser av väsentlig storlek, som inte förväntas inträffa ofta och som saknar samband med den löpande verksamheten betraktas och redovisas som extraordinära poster.

Jämförelsestörande poster är resultat av händelser som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder. Respektive post ska uppgå till ett väsentligt belopp (15 mnkr) och vara av sådant slag att den inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet.

LEASING- OCH HYRESAVTAL

Kommunen har inga finansiella leasingavtal. Kommunens hyresavtal för fastigheter redovisas i noten för leasingavtal.

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Koncernredovisningen omfattar Nyköpings kommun samt aktiebolag och förbund i vilka kommunen har ett bestämmande eller betydande inflytande. Samtliga bolag och förbund som omfattas av koncernredovisningen har räkenskapsår motsvarande kalenderår.

Koncernredovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden vilket innebär att förvärvade tillgångar och skulder redovisas till värdet vid förvärvstidpunkten enligt upprättad förvärvsanalys. Bolagens redovisningar har konsoliderats proportionellt vilket innebär att belopp i koncernens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget. Koncerninterna fordringar och skulder, intern försäljning samt intern-vinster elimineras i sin helhet i koncern-redovisningen. Marknadsbaserad pris-sättning tillämpas vid leverans mellan företagen inom koncernen. Bolag som förvärvats under året inkluderas från och med förvärvstidpunkten och avyttrade företag ingår till och med tidpunkten för avyttringen.

I koncernens balansräkning har dotterbolagens obeskattade reserver uppdelats mellan uppskjuten skatteskuld, som redovisas som en avsättning, och eget kapital. I koncernens resultaträkning fördelas avsättning till eller upplösning av obeskattade reserver mellan uppskjuten skatt och årets resultat.

Sammanställd redovisningen bryter mot redovisningsprinciper avseende komponentavskrivningar i och med att Nyköpings kommun inte har genomförts komponentavskrivningar.

Anläggningstillgångarna avseende bolagskoncernen är indelade i olika komponenter där avskrivningarna enligt plan är baserade på ursprungliga anskaffningsvärden och beräknad ekonomisk livslängd. Avskrivning sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden med hänsyn till väsentligt restvärde. Nedskrivning sker vid bestående värdenedgång. Komponenterna har inte omräknats till samma principer för avskrivningar som Nyköpings kommun i och med att Nyköpings kommun har ett pågående arbete att genomföra komponentavskrivningar

Följande avskrivningstider tillämpas för bolagskoncernen:

Fastighet	10 - 100 år
Maskiner och andra tekniska anläggningar	5 - 40 år
Inventarier	5 - 10 år

7.1 Noter till resultat-, balansräkning, kassaflödesanalys och övriga noter.

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning		
	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018	
NOTER RESULTATRÄKNINGEN					
not 1	Verksamhetens intäkter				
	Driftredovisning, verksamheten	4 792	4 401	4 792	4 401
	avgår övriga interna poster	-3 732	-3 390	-3 732	-3 390
	Bolagens intäkter	-	-	407	387
	avgår koncerninterna intäkter	-	-	-135	-137
	Verksamhetens intäkter	1 060	1 010	1 332	1 260
	Fördelade enligt nedan:				
	Försäljningsintäkter, övriga ersättningar och intäkter	38	36		
	Taxor och avgifter	288	295		
	Hyror och arrenden	151	148		
	Bidrag	370	359		
	Försäljning av verksamhet och tjänster	173	162		
	Försäljning av exploateringsfastigheter	28	-		
	Interna fördelningar	11	6		
	Reavinst anläggningstillgångar	1	4	1	4
	Övriga intäkter	0	0		
	Verksamhetens intäkter	1 060	1 010	1 332	1 260
	Varav jämförelsestörande intäkter				
	Reavinst materiella anläggningstillg	-	-		
	Reavinst fonder/aktier	0	23	0	23
	Jämförelsestörande intäkter	0	23	0	23
not 2	Verksamhetens kostnader				
	Driftredovisning, verksamheten	-8 165	-7 664	-8 165	-7 664
	avgår avskrivningar/nedskrivningar verksamheten	199	178	199	178
	avgår övriga interna poster	3 732	3 390	3 732	3 390
	Bolagens externa kostnader			-267	-254
	avgår koncerninterna kostnader	-	-	137	137
	Verksamhetens kostnader	-4 234	-4 096	-4 364	-4 212
	Fördelade enligt nedan:				
	Lämnade bidrag	-142	-142		
	Lönekostnader	-2 199	-2 118		
	Övriga personalkostnader	-191	-178		
	Material	-231	-209		
	Lokalhyra och städ	-244	-244		
	Köp av tjänst/verksamhet	-1 223	-1 204		

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018
	-5	-1		
	0	0		
	-4 234	-4 096	-4 364	-4 212
not 3				
Kostnader för revision				
Räkenskapsrevision (ÅR och Delår)	0	0	-1	-1
Kostnad revision	-2	-2	-3	-3
not 4				
Avskrivningar				
Mark, byggnader o tekniska anläggningar	-131	-115	-190	-169
Maskiner o inventarier	-68	-62	-72	-66
Koncerninterna förvärv	-	-	0	0
Anläggningstillgångar nedskrivning	-	-	-	-
Bolagens nedskrivningar			-7	-
Avskrivningar	-199	-178	-268	-235
not 5				
Skatteintäkter				
Kommunala skatteintäkter				
Preliminära skattebetalningar	2 664	2 583	2 664	2 583
Preliminär slutavräkning 2019	-24	-3	-24	-3
Definitiv slutavräkning 2018	1	-8	1	-8
Summa skatteintäkter	2 642	2 572	2 642	2 572
Vid preliminär slutavräkning har RKR:s rekommendation 4.2 använts det vill säga prognosen baseras på Sveriges Kommuner och Landstings beräkningar i cirka 18:68 respektive 17:68				
not 6				
Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	477	445	477	445
LSS bidrag	31	20	31	20
Kommunal fastighetsavgift	107	104	107	104
Regleringsbidrag alternativt regleringsavgift	39	9	39	9
Kostnadsutjämning	62	44	62	44
Strukturbidrag	-	-	-	0
Införandebidrag	-	-	-	0
Tillfälligt flyktingstöd	16	25	16	25
Byggbonus	-	9	-	9
Summa generella statsbidrag och utjämning	733	656	733	656
not 7				
Finansiella intäkter				
Ränteintäkter och liknande poster	30	14	24	13
Utdelningar aktier i dotterbolag	0	-	-	-

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018
	1	1	1	1
Utdelningar övriga fonder/aktier				
Reavinst aktier	0	23	0	23
Vinst/förlust fonder/aktier	1	23	1	23
Finansiella intäkter	33	38	26	37
not 8 Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-9	-10	-16	-18
Räntekostnader pensioner	-9	-5	-9	-5
Nedskrivning av kortfristiga placeringar	1	-1	1	-1
Förlust fonder/aktier	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-17	-16	-24	-25
not 9 Skattekostnad				
Årets skatt	-	-	-12	-5
Uppskjuten skatt	-	-	-3	-8
Skattekostnad	-	-	-15	-13
NOTER KASSAFLÖDESANALYS				
not 10 Justering för ej likviditetspåverkande poster				
Reavinster materiella anläggningstillgångar	-1	-4	-2	-4
Reaförluster och utrangeringar materiella anläggningstillgångar	5	1	6	1
Reavinster finansiella anläggningstillgångar	0	-	0	-
Reaförluster finansiella anläggningstillgångar	-1	-	-1	-
Nedskrivning Nyköpingshem	-	0	0	-
Bidrag Korpen	0	0	0	0
Upplösning av bidrag till Citybanan	2	2	2	2
Bokfört värde sålda exploateringsfastigheter	-	-1	-	-1
Resultat pensionsportfölj	-1	-23	-1	-23
Värdereglering finansiella omsättningstillgångar	-16	1	-16	1
Investeringsbidrag och periodiserade anslutningsinkomster	-5	-4	-5	-4
Årets förändring säkerhetsfond	0	0	0	0
Koncernjusteringar	-	-	0	-10
Omklassificering	-	-	0	-
Aktieägartillskott	-	-	-	-
Avrundning	0	2	0	0
Justering för ej likviditetspåverkande poster	-17	-26	-16	-38
not 11 Räntebärande utlåning				
Nytt lån till Gästabudstaden AB	-	68	-	-

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018
	-	2		
Villkorsändring av lån till Nyköping Vattenkraft AB	-	-	0	1
Övriga långfristiga fordringar	-	-	0	1
Räntebärande utlåning	0	70	0	1
not 12 Upplåning				
Upptagna lån	200	550	500	880
Amortering skuld	-	-	-	-
Upplåning	200	550	500	880
NOTER BALANSRÄKNING				
not 20 Balanserade utgifter för dataprogram	-	-	0	0
Årets inköp	-	-	-	0
Omklassificering	-	-	1	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	-	-	1	0
Ingående avskrivningar	-	-	-	-
Årets avskrivningar	-	-	0	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	-	-	0	0
Utgående redovisat värde	-	-	1	0
not 21 Mark, byggnader o tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	5 142	4 424	7 485	6 705
Justering av ingående anskaffningsvärde		-6	0	6
Årets inköp	240	447	316	486
Avgår: investeringsbidrag på försäljningar	-	-		
Avgår: investeringsbidrag på nyanskaffningar	-	-	-6	-18
Försäljningar/utrangeringar	-3	-4	-26	-10
Justering omklassificering	0	281		281
Omklassificering/Överföringar	28	1	381	39
Koncerninterna förvärv			-3	-4
Ackumulerat anskaffningsvärde	5 407	5 142	8 147	7 485
Ingående avskrivningar	-1 629	-1 469	-2 448	-2 241
Justering av ingående avskrivningar	-	-47	-	-47
Försäljningar/utrangeringar	0	3	22	9
Omklassificering/Överföringar	-	-		-
Årets avskrivningar	-131	-115	-190	-170
Koncerninterna förvärv	-	-	0	0
Ackumulerade avskrivningar	-1 759	-1 629	-2 616	-2 448
Ingående nedskrivningar	-	-	-55	-55

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018
Försäljningar/utrangeringar		-	-	-
Årets nedskrivningar/återföringar			-7	-
Ackumulerade nedskrivning på försäljningar			-	-
Ackumulerade nedskrivningar	0	0	-63	-55
Pågående ny- och ombyggnader				
Ingående anskaffningsvärde	-	-	430	110
Justering av ingående anskaffningsvärden				-12
Årets investeringar	-	-	272	378
Avgår: överförda anskaffningsvärden till byggnader	-	-	-341	-38
Avgår: överförda anskaffningsvärden till tekn.anl.	-	-	-10	-
Avgår: överförda anskaffningsvärden till mark	-	-	0	-
Avgår: överförda anskaffningsvärden till resultatet			0	-7
Årets bidragsfinansiering			-1	
Pågående ny- och ombyggnader	-	-	350	430
Bokfört värde mark, byggnader och tekniska anläggningar	3 648	3 514	5 818	5 412
Avskrivningstider (genomsnittliga)	33 år			
Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar.				
not 22 Maskiner o inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	668	589	712	631
Justering ingående anskaffningsvärde	0	6	0	6
Årets inköp	91	96	93	100
Försäljningar/utrangeringar	-22	-23	-29	-25
Omklassificering/Överföringar	0	0	1	0
Ackumulerat anskaffningsvärde	738	668	777	712
Ingående avskrivningar	-421	-375	-451	-403
Justering ingående avskrivningar	0	-6	0	-7
Försäljningar/utrangeringar	19	23	27	25
Omklassificering/Överföringar	-	0	-	0
Årets avskrivningar	-68	-62	-72	-66
Ackumulerade avskrivningar	-470	-421	-496	-451
Ingående nedskrivningar	0	0	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0			
Årets nedskrivningar/återföringar		0	0	0
Ack nedskrivning på försäljningar				
Ackumulerade nedskrivningar	0	0	0	0
Bokfört värde maskiner och inventarier	268	247	281	261
Avskrivningstider (genomsnittliga)	7			
Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar				

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018
not 23 Finansiella anläggningstillgångar				
Långfristiga fordringar				
Nyköpingshem AB	0	0	0	0
NOVF	20	20	9	9
Nyköping Vattenkraft AB	33	33	-	-
Gästabudsstaden AB	90	90	-	-
Övriga långfristiga fordringar	1	1	2	2
Långfristiga fordringar	144	144	10	11
Aktier och andelar i koncernföretag				
Ingående anskaffningsvärde aktier i Stadshuset i Nyköping AB	73	73	-	-
Varav omklassificering			-	-
Årets anskaffningar			-	-
Årets försäljningar			-	-
Årets nedskrivningar				
Aktier och andelar i övriga bolag				
Ingående anskaffningsvärde	74	74	74	74
Varav omklassificering	0	0	0	0
Årets anskaffningar	0	0	0	0
Årets försäljningar	-4		-4	0
Ack nedskrivningar	1	0	1	0
Utgående anskaffningsvärde	144	147	71	74
Övriga andelar				
Bostadsrätter	0	0	0	0
Aktier och andelar	144	147	71	74
Finansiella anläggningstillgångar	287	290	82	85
not 24 Bidrag till statlig infrastruktur				
Ingående beslutat bidrag till statlig infrastruktur	75	57	75	57
Årets beslutade bidrag	-	18	-	18
Akkumulerade upplösningar, statlig infrastruktur	-14	-11	-14	-11
Årets upplösning, statlig infrastruktur	-2	-2	-2	-2
Bidrag till statlig infrastruktur	59	61	59	61
Beslut år 2009 KF §180 om medfinansiering (57 mnkr) av Citybanan. Upplösning sker under 25 år och påbörjades samma år som den första utbetalningen år 2013.				
Beslut år 2018 KF §98 medfinansiering (18 mnkr) av Resecentrum. Posten redovisades inte i årsredovisningen för år 2018 utan korrigeras på år 2018 i denna årsredovisning.				
not 25 Förråd och Mark under exploatering				

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018
Bränsle fastigheter och övriga förråd	0	0	0	0
Exploatering				
Ingående värde	107	236	107	236
Justering av ingående balans med försäljningar/nedskrivningar före 2019 på "öppna" projekt		160		160
Årets exploateringsutgifter/inkomster	16	-7	16	-7
Sålda tomter (bokfört värde)	-1	0	-1	0
Avslutade exploateringar/Nedskrivningar		1	0	1
Omklassificering	-28	-1	-28	-1
Justering ingående balans omklassificeringar av anläggningstillgångar inom exploateringsområden anskaffade före 2019.	0	-281	0	-281
Bokfört värde exploateringar	95	107	95	107
Förråd och Mark under exploatering	95	107	95	107

Ytterligare information om den justerade ingående balansen finns i avsnittet Investeringsredovisning.

not 26 Fordringar				
Kundfordringar	48	94	64	109
Varav osäkra kundfordringar	-	-	-	-
Avr. koncernkonto dotterbolag	15	15	-	-
Momsfordran	17	24	17	24
Övriga fordringar	5	4	23	33
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	197	108	220	120
Avgår koncerninterna fordringar	-	-	-41	-43
Fordringar	281	245	284	243
not 27 Kortfristiga placeringar				
Övriga aktie- och räntefonder				
Ingående anskaffningsvärde	233	209	233	209
Årets anskaffningar	38	194	38	194
Årets försäljningar	-36	-166	-36	-166
Nedskrivning kortfr placeringar	1	-1	1	-1
Likviditetsförändring	0	-2	0	-2
Utgående anskaffningsvärde	236	233	236	233
Värdereglering aktier och andelar	15		15	0
Aktier och andelar	251	233	251	233
- varav bokfört värde aktie och räntefonder avsatta för framtida pensioner	236	233	236	233
Marknadsvärde	251	233	251	233

Mnkr		Kommunen		Sammanställd redovisning	
		Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018
	Kortfristiga placeringar	251	233	251	233
not 28	Kassa och bank				
	Sörmlandsbanken	517	356	517	356
	Övrig kassa och bank	28	9	29	10
	Likvida medel fonder			0	0
	Kassa och bank	545	365	546	366
not 29	Eget kapital				
	Ingående eget kapital				
	- Balanserat resultat	1 575	1 500	2 290	2 163
	- Skatteavräkningsreserv	1	1		
	- Säkerhetsfond	3	3		
	Ingående eget kapital	1 579	1 504	2 290	2 163
	- varav obeskattade reserver			26	14
	Årets förändringar				
	Förändring säkerhetsfond	0	0	0	0
	Justeringar i koncernen	-	-	0	-2
	Årets resultat	18	-14	62	39
	Årets förändringar	19	-14	63	37
	Utgående eget kapital				
	- Balanserat resultat	1 594	1 486	2 353	2 200
	Justerat eget kapital 2018	-	90	-	90
	Nytt balanserat resultat	1 594	1 575	2 353	2 290
	- Skatteavräkningsreserv	1	1		
	- Säkerhetsfond	3	3		
	- Justerat eget kapital	-	-		
	Utgående eget kapital	1 598	1 579	2 353	2 290
	Ansvarförbindelse för pensioner	-1 037	-1 061	-	-
	Eget kapital och ansvarförbindelse	561	518		
not 30	Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser				
	Ingående avsättning till pensioner inklusive löneskatt	262	241	267	246
	Nyintjänad pension, varav				
	- förmånsbestämd ålderspension	23	22	23	22
	- särskild avtalspension	3		3	
	- efterlevandepension	0			

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018
- övrigt	0			
Årets utbetalningar	-10	-10	-10	-10
Ränte- och basbeloppsuppräknig	7	5	7	5
Ändring av försäkringstekniska grunder	0			
Övrig post	2	0	2	
Minskning av avsättning genom tecknande av försäkring/Överföring till stiftelse	0			
Ökning/minskning av avsättning med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar				
Förändring av löneskatt	6	4	6	4
Övrigt koncern			0	0
Summa avsätt till pensioner inkl. löneskatt	293	262	298	267
not 31 Andra avsättningar				
Avsättning för skatter				
Obeskattade reserver samt latent skatt			47	27
Utgående avsättning	0	0	47	27
Återställning deponi, avgiftskollektivet				
Ingående avsättning	18	3	18	3
Årets avsättning	0	0	0	0
Justerad avsättning	-	15		15
Utgående avsättning	18	18	18	18

Avsättningen avser kostnader för framtida återställande av kommunens avfallsdeponier. År 2018 har justerats med en engångsavsättning som avser att täcka kostnader före år 2011. Från och med år 2011 har årliga avsättningar gjorts baserat på antalet ton deponerat avfall. Under 2019 har det tagits fram en sluttäkningsplan för Björshult, senast år 2035 ska Björshult vara sluttäckt. Utredning pågår kring ett mer precist belopp samt andelen för Oxelösunds kommun.

Avsättning bidrag till statliga infrastrukturella investeringar				
Ingående avsättning	18		18	0
Årets avsättning	-	-	-	-
Justerad avsättning		18		18
Utgående avsättning	18	18	18	18
Summa andra avsättningar	36	36	83	63

Avsättningen avser kommunens bidrag till statlig infrastruktur enligt Medfinansieringsavtal KK17/762 Beslutad 2018-06-12 §108. År 2018 har justerats då ingen bokföring gjordes då. Kompletterande beslut kommer att tas i mars år 2020.

not 32 Långfristiga skulder

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018
Kommuninvest	2 450	2 250	2 450	2 250
Nyköpingshems fastighetslån	-	-	1 300	1 000
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Investeringsbidrag	85	85	85	85
Anslutningsavgifter	102	89	102	89
Långfristiga skulder	2 638	2 424	3 938	3 424

Fr o m 2010 redovisas investeringsbidrag och anslutningsavgifter som förutbetalad intäkt som regleras över flera år. Investeringsbidrag och anslutningsavgifter periodiseras linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har.

Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut:				
Genomsnittlig ränta, %	0	0	1	-
Genomsnittlig räntebindningstid, år	1	1	-	-
Lån som förfaller inom				
1 år	1 150	600	1 370	740
2 - 3 år	1 050	1 650	2 100	2 510
3 - 5 år	250	0	250	0
not 33 Kortfristiga skulder				
Avräkning koncernkonto dotterbolag	244	173		
Avräkning lokal säkerhetsnämnd	2	2		
Leverantörsskulder	124	131	187	210
Justering leverantörsskulder		3		3
Personalens skatter och avgifter	75	75		
Sparade semesterdagar och övertid	134	139		
Löne- och arvodesskuld	29	24		
Pensioner, individuella	70	66		
Löneskatt	1	4		
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	166	97		
Skuld till VA kollektivet	0	4		
Skuld till Renhållningskollektivet	12	11		
Övrigt	13	35	559	512
Justering gatukostnadsersättning		-1		-1
Kortfristiga skulder	870	761	746	724
NOTER PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER				
not 34 Ansvarsförbindelse för pensioner				
Skattekollektivet	814	834	814	834
VA-kollektivet	8	8	8	8
Renhållningskollektivet	12	12	12	12
Särskild löneskatt	202	207	202	207
Pensioner visstidsanställda			0	0

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018
Pensionsförpliktelser	1 037	1 061	1 037	1 061
Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	1 061	1 075	1 061	1 075
Ränte- och basbeloppsuppräknig	26	17	26	17
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0		
Nyintjänad pension	2	21	2	21
Årets utbetalningar	-49	-48	-49	-48
Övrig post	1	-1	1	-1
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring/Överföring till stiftelse				
Ökning/minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar				
Förändring av löneskatten	-5	-3	-5	-3
Utgående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	1 037	1 061	1 037	1 061
Utredningsgraden uppgår till 98,0 %. Totalt 20 248 varav 19 941 utredda.				
not 35 Övriga ansvarsförbindelser				
Fastigo	-	-	0	0
Övriga ansvarsförbindelser	0	0	0	0
not 36 Borgensförbindelser				
Föreningar	18	19	18	19
Bostadsbolag Nyköpingshem AB	1 300	1 000	-	-
Övriga bolag	16	18	7	9
Övriga bostäder	0	0		
Förlustgaranti egna hem	0	0	0	0
Borgensförbindelser	1 334	1 037	25	28

Kommuninvest medlemsansvar

Nyköpings kommun har i september 2011 ingått i en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 288 kommuner som per 2019-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Nyköping kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2019-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 460 925 942 275 kronor och totala tillgångar till 460 364 563 304 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelseerna uppgick till 4 102 994 867 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 4 112 556 711 kronor.

ÖVRIGA NOTER

Mnkr		Kommunen		Sammanställd redovisning	
		Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018
not 37	Leasingavtal				
	Lokalhyror, externa	210	211	210	211
	Leasingavgifter, inventarier	7	15	7	15
	Leasingavgifter, maskiner och fordon	12	10	12	10
	Leasingavtal	229	236	229	236
	Prognos minimileasavgifter 2019				
	Lokalhyror, externa	156	134	156	132
	Leasingavgifter andra anläggningstillg.	4	2	4	2
	Summa	160	136	160	134
	Prognos minimileasavgifter 2020-2023				
	Lokalhyror, externa	635	551	613	517
	Leasingavgifter andra anläggningstillg.	8	4	8	4
	Summa	643	555	620	522
	Prognos minimileasavgifter 2024 och framåt				
	Lokalhyror, externa	1 575	632	1 551	621
	Leasingavgifter andra anläggningstillg.	0	0	0	0
	Summa	1 575	632	1 551	621

De beräknade leasingavgifterna som redovisas i prognoserna avser avtal med en avtalstid längre än 3 år.

Not 38	Ändrade redovisningsprinciper och korrigeringar balansräkning år 2018	Materiella anl tillg	Bidr statlig infrastruktur	Förråd o mark under expl	Eget kapital	Avsättningar	Kortfristiga skulder
	Utgående balans enligt 2018-års årsredovisning	3 532	43	229	1 490	265	759
	Ändrad redovisningsprincip exploateringar och inkomster	228		-121	108		-1
	Korrigering Bidrag till statlig infrastruktur		18			18	
	Korrigering Avsättning deponi				-15	15	
	Korrigering Leverantörsavstämning				-3		3
	Ny utgående balans år 2018	3 761	61	107	1 579	298	761

Samtliga poster finns markerade i ovanstående noter i kolumnen för Kommunen år 2018.

Not 39

Kostnader, intäkter, lån mm mellan Nyköpings kommun och koncernföretag

Mnkr	Andel	Försäljning		Koncernbidrag	
		Intäkter	Kostnader	Givna	Mottagna
- Stadshuset i Nyköping AB	100%	0	0		0
- Nyköpinshem AB	100%	31	54	0	
- Gästabudsstaden AB	100%	10	4	0	
- Nyköping Vattenkraft AB	100%	1	22	0	
- NOVF	57%	2	9 -	-	
- Onyx AB	20%	0	0 -	-	
Kommun		44	90	0	0

Kostnader, intäkter, lån mm mellan Nyköpings kommun och koncernföretag

Mnkr	Andel	Räntor och borgensavgifter	Lån		Borgen			
			Intäkter	Kostnader	Givare	Mottgare	Givare	Mottgare
- Stadshuset i Nyköping AB	100%	0			0	0	0	
- Nyköpinshem AB	100%			5		0	0	1000
- Gästabudsstaden AB	100%			1		90 -	-	
- Nyköping Vattenkraft AB	100%			0		33	0	9
- NOVF	57%			0		11 -	-	
- Onyx AB	20%			0		0 -	-	
Kommun			6	0	135	0	1 009	



8 Driftsredovisning

Fullmäktige tilldelar varje nämnd ett budgetutrymme för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det givna utrymmet ska rymma de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Nämnderna ersätter sedan kommunens egna verksamheter eller externa utförare för utförda tjänster. Driftredovisningen visar de tilldelade budgetramarna och avvikelsen från dem.

Driftredovisning, mnkr	Utfall 2019	Utfall 2018 ²	Utf 2019 jmf 2018	Budget 2019	Avv Budget 2019
Nämnder					
Barn- och ungdomsnämnden	-1 345			-1 308	-37
Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden	-55			-55	0
Kultur- och fritidsnämnden	-123			-125	2
Vård och omsorgsnämnden	-1 007			-1 023	16
Socialnämnden	-243			-240	-3
MSN Skattekollektivet	-108			-112	4
Kommunfullmäktige	-6			-6	0
Kommunstyrelsen	-389			-424	35
Överförmyndarnämnden	-5			-7	2
Övriga nämnder	-3			-4	0
Summa Nämnder	-3 285	-3 160	-125	-3 304	19
Divisioner					
Division Barn Utbildning Kultur	-6	-35	29	0	-6
Division Social omsorg	-92	-77	-16	0	-92
Tekn divisionen Skattekollektivet	17	8	9	0	17
Samhällsbyggnad	51	21	30	0	51
Räddning o Säkerhet	2	1	1	0	2
Måltidsservice	-12	-2	-10	0	-12
Summa divisioner	-41	-83	43	0	-41
Avgiftskollektiven					
Vatten och Avlopp	0	0	0	0	0
Renhållning	0	0	0	0	0
Summa avgiftskollektiven	0	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	-3 325	-3 243	-83	-3 304	-21

² Då omorganisation har skett av nämnderna och en jämförelse mot 2018 blir svår att genomföra görs jämförelsen mot 2018 endast på summeringsnivå.

Driftredovisning, mnkr	Utfall 2019	Utfall 2018 ²	Utf 2019 jmf 2018	Budget 2019	Avv Budget 2019
Skatteintäkter	2 642	2 572	70	2 641	1
Generella statsbidrag	733	656	77	735	-2
Övrigt	-33	-4	-29	2	-34
Finansiella intäkter och kostnader	2	23	-21	-5	8
Användande av tidigare års resultat	-18	-22	4		-18
Reavinster mm	18	4	14		18
Årets resultat enligt resultaträkningen	18	-14	32	68	-49

BARN- OCH UNGDOMSNÄMNDEN

Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse med 37 mnkr.

Orsakerna är i huvudsak högre kostnader för barn med särskilda behov (10 mnkr) och högre socioekonomisk ersättning (SALSA) (7 mnkr), lägre intäkter för föräldraavgifter (5 mnkr), fler barn i förskolan (5 mnkr), högre kostnader för köp från annan huvudman gällande i huvudsak särskoleplatser (5 mnkr) och högre kostnad för modersmålsundervisning (4 mnkr).

Kommunfastigheter har gjort en justering av hyreskostnaden för skollokaler, så att den stämmer överrens med den faktiska kostanden. Utifrån detta beslutade nämnden i november att justera ersättning till fristående verksamheter. Flera fristående verksamheter har överklagat nämndens beslut varför motsvarande belopp reserverats och finns med i nämndens resultat (8 mnkr).

KOMPETENS OCH ARBETSMARKNADSNÄMNDEN

Nämnden har en mindre negativ budgetavvikelse med 234 tkr.

Migrationsverkets schablonbidrag är svårt att budgetera (volymen eller bidraget?) Diskussioner med Campus pågår kring nivåerna på ersättning.

KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN

Nämnden har en positiv budgetavvikelse med 2 mnkr.

Merparten av resultatet avser delar av reservationer föregående års bokslut som ej behövs tas i anspråk 2019.

VÅRD- OCH OMSORGSNÄMNDEN

Nämnden har en positiv budgetavvikelse med 16 mnkr.

Bostadsanpassningsbidrag, hyror för äldreboenden, ersättning för hemtjänst och personlig assistans är alla kostnader som blivit lägre än budgeterat. Dessutom hade Ekonomienheten återsökt moms för åren 2016-2018, vilket gav nämnden en intäkt på 1,5 mnkr. Inför 2020 samarbetar nämnden med Division Social omsorg för att inom hela det gemensamma verksamhetsområdet vidta åtgärder för att få ned nettokostnaderna. Exempel på åtgärder är minskning av antalet hemtjänststimmar, hemtagning av externa placeringar, avveckling av tjänster och reducering av kompetensutveckling.

SOCIALNÄMNDEN

Nämnden har en negativ budgetavvikelse med 3 mnkr.

Avvikelsen beror på att kostnader blev högre inom Ekonomiskt bistånd (-4 mnkr) och Integration som

avser ekonomiskt bistånd och bosättningsuppdraget för nyanlända (-2 mnkr). Jämfört med föregående år syns en kostnadsökning inom Ekonomiskt bistånd (3 mnkr), Insatser för barn och unga (3 mnkr), Insatser för vuxna (6 mnkr) och integration (7 mnkr).

MILJÖ- OCH SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN (SKATTEKOLLEKTIVET)

Nämnden har en positiv budgetavvikelse med 4 mnkr.

Orsaken är till största delen högre intäkter för bland annat parkering och bygglovsavgifter.

KOMMUNSTYRELSEN

Styrelsen visar en positiv budgetavvikelse med 35 mnkr.

Orsaken är till största delen en medveten återhållsamhet och vakanta tjänster. I princip alla verksamheter inom kommunledningskontoret redovisar en positiv avvikelse mot budget. Tidigt under året frystes Kommunstyrelsens ofördelade medel.

ÖVERFÖRMYNDARNÄMNDEN

Nämnden visar en positiv budgetavvikelse med 2 mnkr.

Främsta anledningen är ett minskat antal ärenden gällande ensamkommande barn samt lägre personalkostnader på grund av sjukskrivning och föräldradidighet.

DIVISION BARN, UTBILDNING OCH KULTUR

Divisionens resultat är -6 mnkr.

Fördelat på verksamheterna Förskola inklusive pedagogisk omsorg (+2 mnkr), F-6 inklusive fritidshem (-9,7 mnkr), Åk 7-9 (-0,8 mnkr), Grundsärskola (-1,5 mnkr), Gymnasiet (+1,4 mnkr), Vuxenutbildning (+0,7 mnkr) och Kultur och bibliotek (+1,8 mnkr). En hyresjustering har givit 25 mnkr i lägre lokalkostnader som balanserats mot elev- och barnpeng. Detta medför lägre kostnader i 2019 års redovisning av kostnader i Kolada och i jämförelser med andra kommuner.

Divisionens resultat är 28 mnkr bättre än föregående år. Förbättringen är främst inom Förskola, Åk 1-6, Gymnasiet och Kultur & bibliotek. Lägre kostnader även inom centrala funktioner (-2,6 mnkr).

Intäkterna är sammanlagt 16 mnkr högre. Högre statsbidrag (11 mnkr) och fler sålda skolplatser inom gymnasiet och vuxenutbildningen (3 mnkr). Om man bortser från återbetalning av hyresersättningen till nämnden på grund av lägre hyra från Kommunfastigheter så har kommunersättningen ökat med 13 mnkr.

Kostnaderna är 13 mnkr lägre än föregående år och består bland annat av lägre lönekostnader (-13 mnkr) då antalet anställda har minskat med 113 personer varav 15 har flyttat över till Måltidsservice. Lönekostnaderna har totalt minskat med 0,3 % trots att det genomsnittliga utfallet i lönerevisionen var 2,3 % för hela divisionen under 2019. Lägre lokalkostnader (-3 %) och material (-22 %) vilket avser kostnader för livsmedel förskolan som numer redovisas under köpta tjänster och verksamhet som ökat med 10 % pga detta men även högre kostnader generellt för skolmåltider.

Arbetet med att minska kostnaderna har varit intensivt under året. Anställningsstoppet som infördes i kommunen har inneburit lägre lönekostnader men en ökad press på personalen.

DIVISION SOCIAL OMSORG

Divisionens resultat är -92 mnkr.

Primärt beror det på att beställd verksamhet inte finansierats fullt ut. För verksamheterna inom Socialnämndens- och Kompetens- och arbetsmarknadsnämndens område förklaras underskottet (8,7 mnkr) primärt av ökade lokalkostnader, placeringskostnader barn och ersättning till deltagare i OFTA-projektet

Åtgärderna inom IFO som vidtagits har varit ett fortsatt arbete med att undvika externa placeringar och att i ökande grad anpassa organisationens storlek till de totala ekonomiska ramarna. Ytterligare åtgärder har varit Fokuserat arbete för att minska övertiden, Trygg och effektiv hemtagning från sjukhus, Stärkt produktivitet i Hemtjänsten (17%), minskande kompetensutveckling och färre tillsätta administrativa tjänster. Åtgärderna har dock haft begränsad effekt i förhållande till underskottets storlek.

Under året har DSO och Beställarkontoret haft ett arbete med åtgärdslistor och en dialog inför framtagande av budgetunderlag för 2020 §varför ett behov av att revidera beställningen har identifierats.

TEKNISKA DIVISIONEN -SKATTEKOLLEKTIVET

Divisionens resultat är +17 mnkr.

Resultatet kommer från medveten återhållsamhet samt ej tillsatta vakanser inom verksamheterna och stödfunktionerna i syfte att förbättra kommunens ansträngda resultat.

Personalkostnader har ökat med 8 % på grund av att tillsättning av vakanser är genomförda (från 201 till 208 anställda). Trots fler tjänster ligger lönekostnaderna lägre än budgeterat.

Årets besparingar har haft en positiv effekt på samverkan mellan arbetsgrupper inom divisionen och att arbeta med att använda egen kompetens på ett mer effektivt sätt. Detta kommer att fortsätta att premieras för att minska behovet av inköp av extern verksamhet.

SAMHÄLLSBYGGNAD

Verksamhetens resultat är +51 mnkr.

Utifrån kommunens ekonomiska läge har en rad planerade åtgärder medvetet skjutits fram efter genomförda prioriteringar. En betydande del av överskottet beror på lägre kostnader för den allmänna kollektivtrafiken samt lägre personalkostnader på grund av uppkomna vakanser. Under året har även en elbusspremie erhållits 15 mnkr och 19 mnkr avser resultat för sålda exploateringstomter något som inte fanns med i budget.

RÄDDNING OCH SÄKERHET

Verksamhetens resultat är +2 mnkr.

Resultatet visar på att en kostnadsbesparing gjorts under året när det gäller löpande drift. Stora satsningar på arbetsmiljön vägs upp av ökade intäkter inom andra delar av verksamheten. Två omfattande bränder under året har påverkat kostnaderna bland annat genom personalkostnader och stöd från andra räddningstjänster. Övertidskostnaderna har minskat jämfört med 2018, trots mer omfattande bränder 2019.

MÅLTIDSSERVICE

Verksamhetens resultat är -12 mnkr.

Budgeten bygger på att intäkterna, till största delen interna, ska täcka kostnaderna. Intäkterna, dvs verksamheternas avgifter till måltidsservice specificerades till samma nivå som verksamheternas kostnadsbudget hos den tidigare externa leverantören.

Dessa intäkter motsvarar inte den kostnadsstruktur som Måltidsservice har byggt upp, enligt uppdraget. Delvis har diskrepansen ökat på grund av kostnader för uppstart. Till viss del har detta kompenseras av att Måltidsservice haft lägre kostnader än budgeterat, till största del för material (livsmedelsråvaror).

FINANSEN

Finansförvaltningen har en negativ budgetavvikelse med 28 mnkr.

Skatter och bidrag stämmer bra med budget. Posten övrigt avviker med ca 35 mnkr, vilket främst beror på ökade kostnader för pensioner. Finansiella posters positiva avvikelse beror på att kostnaden för kommunens lån varit lägre än budgeterat. Användande av tidigare års resultat består av medel som verksamheterna sökt och beviljats av Kommunstyrelsen för användande till speciella åtgärder. År 2019 var sista året då detta var möjligt. Posten Reavinster mm består huvudsakligen av värdestegring av kommunens pensionsplaceringar.



9 Investerings- och exploateringsredovisning

Här beskrivs gjorda investeringar under året i förhållande till hur den ursprungliga planen såg ut. En investering är en kapitalinsats i mark, byggnationer, anläggningar eller inventarier som kommunen äger och som förväntas leda till en framtida avkastning eller servicepotential för kommunens invånare. Även årets exploateringsverksamhet beskrivs. En markexploatering är åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa mark för att kunna bygga bostäder, affärer, kontor eller industrier.

9.1 Kommunkoncernens investeringar

Investeringar exklusive investerings-bidragen har minskat från 918 mnkr föregående år till 682 mnkr. Av investeringarna stod kommunen för 332 mnkr, Nyköpingshem AB för 303 mnkr, Gästabudstaden AB investerade 31 mnkr och NOVF för 3 mnkr. Årets koncernelimineringar uppgick till -4 mnkr. Årets investeringsbidrag blev 26 mnkr varav Nyköpings kommun stod för 18 mnkr och Gästabudstaden AB för 8 mnkr.

9.2 Uppföljning mot budget/ram kommunens investeringar

Fullmäktige beslutar om en total investeringsram för kommunen som omfattar fyra år där det första året är det innevarande året. Det andra året utgör budgetåret och de två nästkommande åren är planeringsår. Ramen fördelas mellan skattekollektiv, avgiftskollektiv och annan finansiering. Den totala ramen baseras på tidigare tagna beslut, kommunens finansiella utrymme och målet om att nå 100 % självfinansiering.

Jämfört med budgetramen för år 2019 är det faktiska utfallet 379 mnkr lägre. Om hänsyn tas till att exploateringar inte ingick i ramen för 2019 så blir utfallet 414 mnkr lägre. Skillnaden beror främst på att projekten tar längre tid än beräknat och att utgifterna därmed skjuts på framtiden, bland annat blev utfallet år 2019 för Resecentrum, Vägporten och Ridsportsanläggningen 46 mnkr, 76 mnkr respektive 29 mnkr lägre än prognosen som gjordes i samband med beslut av budget. Även återhållsamhet med att godkänna budgetar utifrån det ekonomiska läget har bidraget till ett lägre utfall. Bland annat har vissa planerade bostäder och gruppboenden pausats vilket motsvarar 65 mnkr.

Utifrån de lagda prognoserna kommer planerade investeringar rymmas inom den beslutade ramen fram till år 2021.

Nettoinvesteringar, mnkr	Utfall 2019	Budget 2019	Budget avvikelse	Prognos tom 2021	Budget tom 2021	Budget avv tom 2021
Skattefinansierad verksamhet	192	494	302	1 284	1 494	209
Investeringar inom exploateringsområden ³	35	-	-35	36	-	-36
Bostäder	22	45	23	26	96	69
Vattenförsörjning och avloppshantering, avfallshantering och övriga projekt finansierade av annan	64	153	89	330	369	39
Summa	313	692	329	1677	1959	282

Beslut tas också om ramar för mindre investeringar av återanskaffningskaraktär till respektive verksamhet. Eventuella överskott får flyttas till nästkommande år.

³ Under år 2019 har kommunen ändrat sätt att redovisa investeringar inom exploateringsområden. Tidigare redovisades dessa investeringar helt inom Exploateringar d v s omsättningstillgångar. Det innebär att när beslut togs kring budget 2019-2021 fanns inte investeringar inom exploateringsområden medräknade.

Investeringar inom egen ram, mnkr	Utfall 2019	Budget 2019	Budget avvikelse
Division barn, ungdom och kultur	6,0	8,3	2,3
Division social omsorg	0,0	2,0	2,0
Tekniska divisionen	13,4	20,7	7,3
Samhällsbyggnad	0,2	0,8	0,6
Räddning och säkerhet	1,4	1,8	0,4
Kommunledningskontoret	35,5	35,4	-0,1
Summa skattekollektivet	56,6	69,0	12,4
Renhållning	2,4	7,4	5,0
Nyköping Vatten	31,0	48,0	17,0
Summa avgiftskollektivet	33,5	55,4	21,9

9.2.1 Årets investeringar

I samband med budgetarbetet tas en plan fram över vilka projekt som ska rymmas inom den totalt beslutade ramen. Planen sträcker sig över minst fyra år och uppdateras kontinuerligt med nya prognoser och projekt. För alla investeringsprojekt förutom de som genomförs inom den egna ramen krävs ett Kommunstyrelsebeslut innan genomförandet. Det är när Kommunstyrelsen fattar beslut om genomförandet som det enskilda projektet får en beslutad totalbudget. Under året har Kommunstyrelsen fattat 23 beslut om genomförande av investeringar med ett sammanlagt belopp på 260 mnkr. Bland annat har beslut fattats om byggnation av ny förskola på Träffen, fortsatt renovering av Nicolaiskolan och Brandkärrskolans matsal.

De mest kapitalintensiva projekten under året har varit byggnationen av Stigtomta skola och förskola, ett stort projekt som är så gott som färdigställt. Leveransen bedöms vara av hög kvalitet med ett bra ekonomiskt utfall. Jämfört med ursprunglig tidplan blev det en försening med ca två månader.

Andra kapitalintensiva projekt har varit färdigställandet av hyresrättsfastigheten Starbåten, socialpsykiatriboende vid Arnö Allé och ombyggnation av avloppsreningsverket i Aspa. Tomterna vid Rosvalla är en del i ett exploateringsavtal och fanns inte med i den ursprungliga budgeten.

I posten för datorer skrivare mm ingår bland annat införande av Wi-Fi på särskilda boenden inom kommunen, ett projekt som pågått sedan 2018 men avslutats under året

Bland de fordon som inköpts under 2019 återfinns bland annat en slambil, två renhållningsfordon två bilar för första insatspersonen och en släckbil.

Ombyggnationen av Bryngelstorp skolan har möjliggjort fler skolplatser samt en energieffektivisering. Placering av den nya huskroppen har ändrats och nya kostnader för dränering och dagvattenhantering har tillkommit vilket har lett till ett överskridande av budget med 4 mnkr.

Införandet av Fjärravlästa vattenmätare innebär möjlighet att få en snabbare mätning med tätare intervaller på avläsning och debitering. Projektet påbörjades år 2016 och beräknas vara klart 2021. Den totala kostnaden beräknas bli 22-25 mnkr.

Investeringar med mest utfall under året, mnkr	Utfall 2019	Budget Totalt	Prognos Totalt	Budget avvikelse Totalt	Utfall Totalt
Datorer, skrivare, mobiltelefoner o IT-nät	36	41	40	2	40
Exploatering	35	56	52	3	75
Stigtomta skola	29	213	204	9	204
Bostäder Starbåten	21	75	72	3	71
Havsörnen o Arnö Allé gruppboende	16	32	32	0	30
ARV Aspa ombyggnation	14	15	15	0	15
Huvudvattenledning Rosenkälla	11	11	11	-1	11
Fordon 2019	10	13	15	-1	10
Köp tomter Brandholmen	10	0	10	-10	10
Bryngelstorp ombyggnation	9	18	22	-4	22
Fjärravlästa vattenmätare	9	18	18	0	19
Summa	164	450	451	-1	468

9.3 Exploateringar

9.3.1 Ändrad redovisningsprincip för investeringar inom exploateringsområden och försäljning av exploateringstomter

Under år 2019 har kommunen ändrat sitt sätt att redovisa exploateringar. Tidigare har alla utgifter och inkomster som rör ett exploateringsområde redovisats som en omsättningstillgång. När området har varit näst intill färdigt har projektet avslutats och "resultatet" för området har redovisats mot resultaträkningen. Eventuella kvarvarande tomter har lagts i en tomtreserv. Värdet på de kvarvarande tomterna har beräknats utifrån areal och bokförda utgifter. Från och med 2019 kommer redovisningen ske enligt gällande rekommendationer. Investeringar inom ett exploateringsområde redovisas som en investering. Försäljningsintäkter redovisas löpande i resultaträkningen tillsammans med exploateringskostnader knutna till den sålda tomten.

Ändringen har inneburit att balansräkningen för år 2018 har justerats. Alla "öppna" exploateringar har räknats om utifrån de nya principerna. Gator och parker inom exploateringsområden har flyttats till anläggningstillgångar, vilket inneburit ett ökat anskaffningsvärde med 275 mnkr och ökade ackumulerade avskrivningar med 47 mnkr. Försäljningsinkomster och utgifter för sålda tomter samt avskrivningar på de nya anläggningsobjekten för 2018 och tidigare åren har förbättrat det egna kapitalet med 108 mnkr.

Framåt innebär ändringen att avskrivningskostnaderna för kommunen ökar med ca 7,5 mnkr per år för de befintliga anläggningstillgångarna. Därutöver tillkommer avskrivningskostnader för nya investeringar inom exploateringsområden. Den innebär också att resultatet för kommunen kommer att variera mera och bli svårare att prognostisera.

9.3.2 Årets exploateringar

Ändring av redovisningsprincip av exploateringar försvårar jämförelsen med budget. I budget beräknades att nettot av alla inkomster och utgifter skulle bli 116 mnkr mer i inkomster. Nettot av utfallet beräknat på samma sätt för 2019 blev istället 22 mnkr mer i utgifter. Differensen på 139 mnkr beror på att försäljning inom Stenbro etapp2, Örstig etapp 4 inte har kommit igång förrän nu i början av 2020. Områden som Vida, Östra Tessin är inte aktuella ännu. Planerade försäljningar inom områdena Hemgården, Hinzens krog, Marieberg och Rosenhill har delvis genomförts men i mindre omfattning jämfört med budget. Försäljningar inom områdena Björshult, Arnö Östra, Malmbryggshagen och Förrådet tros komma igång under nästa budgetperiod. Försäljningar inom området Norra Arnö har nästan slutförts endast en tomt återstår.

Bokfört värde exploateringar – omsättningstillgångar	Utfall 2019	Budget 2019	Utfall 2018	Justerat Utfall 2018
Ingående värde	107	229	236	236
Justering ingående balans försäljningar/nedskrivningar före 2019 på öppna projekt				160
Justering ingående balans omklassificeringar anläggningstillgångar anskaffade före 2019	0			-281
Omklassificering	-28		-1	-1
Årets exploateringsutgifter/inkomster	16	-116	-7	-7
Sålda tomter (bokfört värde)	-1		0	0
Avslutade/nedskriva exploateringar			1	1
Bokfört värde exploateringar	95	113	228	107

Årets försäljningar av exploateringar - resultatpåverkan	Utfall 2019
Försäljning sålda tomter	29
Kostnader sålda tomter	-9
Värdereglering expl fastigheter	0
Resultat 2019 exploateringar	19

Årets exploateringar- kassapåverkan	Utfall 2019
Försäljnings intäkter	29
Exploateringsutgifter	-16
Investeringar inom exploateringsområden	-35
Kassapåverkan exploateringar	-22

10 Revisionsberättelse

Se nästa sida

Till
Fullmäktige i Nyköpings kommun
Organisationsnummer 212000-2940

Revisionsberättelse för år 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har även omfattat den verksamhet som under 2019 har bedrivits av den med landstinget gemensamma nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård och den gemensamma patientnämnden. Vi har även granskat Nyköpings-Oxelösunds gemensamma servicenämnd och Nyköpings-Oxelösunds överförmyndarnämnd. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorena ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorenas redogörelse för år 2019".

Vi bedömer att kommunstyrelsen inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att kommunstyrelsens interna kontroll inte har varit tillräcklig.

Bedömningarna ovan baseras bland annat på:

- Divisionerna har fortfarande en kostnadsnivå som inte står i balans med tilldelade resurser från nämnderna. Divisionernas höga kostnadsnivå har allt sedan år 2012 påpekats för fullmäktige av revisorerna. Underskottet för 2019 blev -43 mkr för divisionerna och + 35 mkr för kommunstyrelsen.
- Styrelsen säkerställer inte ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete och det saknas tillräcklig intern kontroll inom området.
- Det finns en bristande ekonomistyrning vad gäller tydlighet i roller och ansvar mellan styrelsen och nämnderna. För uppföljningsarbetet medför

denna otydlighet att erforderliga åtgärder inte i tillräcklig utsträckning har säkerställts. Vi är medvetna om att styrningen har förändrats inför 2019 och följer utvecklingen av styrelsens och nämndernas rollfördelning och ansvarstagande för att få en verksamhet som når verksamhetsmål och samtidigt ryms inom tilldelade ekonomiska ramar.

- Kommunstyrelsen följde upp sin genomförda interna kontroll under 2019 (som omfattar den samlade kommunala verksamheten i divisionerna) så sent som i slutet av mars 2020.

Vi bedömer att barn- och ungdomsnämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att barn- och ungdomsnämndens interna kontroll inte har varit tillräcklig.

Bedömningarna ovan baseras bland annat på:

- Barn- och ungdomsnämnden gör ett stort negativt ekonomiskt resultat (-38,5 mkr.) Tillräckliga åtgärder har inte vidtagits under året.
- Budget och verksamhetsplan för år 2019 omfattar inte gymnasieverksamheten.
- En indikator som tillhör ett av fullmäktiges förbättringsuppdrag är inte inkluderad i verksamhetsplanen och följs inte upp i årsredovisningen.

Vi bedömer att socialnämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen baseras bland annat på:

- Nämnden har inte i tillräcklig utsträckning analyserat volym- och kostnadsutveckling samt tagit fram tydliga åtgärdsprogram vid behov.
- Nämnden har inte klarat att hålla sin ekonomiska ram utan gör ett resultat på -2,7 mkr.

Vi bedömer att vård- och omsorgsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, kompetens- och arbetsmarknadsnämnden samt gemensamma överförmyndarnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att socialnämndens, vård- och omsorgsnämndens, kultur- och fritidsnämndens, kompetens- och arbetsmarknadsnämndens samt gemensamma överförmyndarnämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att miljö- och samhällsbyggnadsnämndens interna kontroll inte har varit helt tillräcklig då ingen internkontrollplan har antagits under året

Vi bedömer att gemensamma servicenämnden, jävsnämnden och valnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll. Vi kan dock inte bedöma om verksamheten bedrivs på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt då underlag för detta saknas.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag för att avsättning för Ostlänken saknas. Avvikelser mot lag och god redovisningssed finns fortfarande avseende att komponentavskrivningar inte tillämpas. Detta trots

att detta är ett krav sedan flera år tillbaka. Detta har påpekats för fullmäktige i revisionsberättelserna allt sedan 2016.

Vi bedömer att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2019.

Nyköping 2020-04-28

Anne-Marie Wigertz

Gunnar Johansson

Louise Ankarfjäll

Christer Gustavsson

Norma Ingårda

Bo Ström

Jan-Ulf Andersson

Anki Hartmann

Tommy Ljung

Gerhard Georgsson

Göran Silfverling

Hans Hedlund*

Hans Hedlund valdes till revisor av kommunfullmäktige 2019-10-08. Hans granskning av verksamhetsåret 2019 har som en följd av detta varit begränsad.

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

Revisorernas redogörelse,

De sakkunnigas rapporter i olika granskningar, (tidigare överlämnade förutom granskning av årsredovisning)

Revisionsrapporter för gemensamma nämnder i Region Sörmland.

Granskningsrapporter från lekmannarevisorererna i kommunens bolag,

Revisionsberättelser från kommunens bolag,

Revisionsberättelse från Nyköping-Oxelösunds vattenverksförbund

11 Bilagor

Bilaga 1 Nämndernas uppdragsredovisning

Bilaga 2 Volymer och nyckeltal per nämnd med analys

Bilaga 3 Resultat- och balansräkning avgiftskollektiven

Nämndernas uppdragsredovisning

Målområde Hållbar tillväxt

FÖRBÄTTRINGSUPPDRAG

1.1.1 Säkerställ att utbudet av bostäder på den öppna marknaden utvecklas i takt med antalet nya invånare (med utgångspunkt i att det i snitt bor 2,05 personer per bostad) (KS)

Bedömning	Trend
	↗


Under året färdigställdes 362 lägenheter i Nyköpings kommun jämfört 258 lägenheter året innan. Ytterligare 420 nya lägenheter påbörjades, och det finns dessutom fler byggrätter som ännu inte påbörjats som Västra hamnsidan, Spinnerskan och Bönsta.

Under året antogs detaljplaner innehållandes ytterligare byggrätter för 105 lägenheter vilket är en minskning från tidigare år. Det är en följd av att flera detaljplaner antingen blivit överklagade eller ännu inte hunnit antas.

Under året har det även genomförts en markanvisning i kvarteret Johannesörten på Arnö som omfattar ca 90 lägenheter och 60 förskoleplatser. Flera markanvisningar skulle ha genomförts men har av olika anledningar försenats och kommer istället att ske tidigt 2020, totalt omfattande cirka 370 lägenheter.

Det prognostiserade bostadsbehovet styr omfattningen av bostadsmark som avsätts i Översiktsplan 2040.

INDIKATOR

Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Underskott/överskott av bostäder utifrån faktisk befolkningsnettotillväxt, st	-38	-33	67	0	 Värde uppnått	↗

Nettotillväxten blev 605 personer 2019. Det färdigställdes 362 bostäder vilken genererar ett bostadsöverskott på 67 bostäder relativt årets befolkningstillväxt vilket är positivt då vi har ett underskott.


1.1.2 Skapa goda förutsättningar för expansion/omflyttning av redan etablerade företag (KS)

Bedömning	Trend
	↗

Kommunen har haft fler förfrågningar om förvärv av kommunal företagsmark än vad som funnits tillgängligt under året. Förhandlingar pågår med flera etablerade företag för omflyttning till nya lägen i kommunens verksamhetsområden. Utbudet av försäljningsbar företagsmark kommer att ses över.

Arbetet med planprogram för Påljunghage etapp 2 är återupptaget och arbete pågår också med ändring av detaljplan för Arnö industriområde i syfte att skapa mer ändamålsenliga tomter.

INDIKATOR

Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Andel genomförda expansioner och omflyttningar/antal kommunala mark eller markbyteserbjudande, %	70%	90%	0%	100%	 Ej accepterat värde	↗


Flera processer som gäller omflyttning av befintliga verksamheter pågår, ingen har dock slutförts under 2019 varför utfallet för året är 0%. Förhandlingarna planeras slutföras under 2020 varför trenden är bedömd stigande jämfört med utfall 2018.

1.1.3 Skapa och tillämpa en modell för prognostisering av antalet äldre med behov av insatser av olika slag samt motsvarande inom funktionshinderområdet (VON)

Bedömning	Trend
	-

Enheterna Samhällsbyggnad, Division Social omsorg och Vård- och omsorgsnämnden har i samverkan tagit fram ett uppdaterat och mer komplett underlag för att bedöma kommande behov av boenden av olika slag.

INDIKATOR

Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Genomsnittlig väntetid från beslut om äldreboendeplats till erbjudande om plats, antal dagar	36	42	49	30	 Ej accepterat värde	↗

Den genomsnittliga väntetiden ökar något successivt, vilket är en rimlig utveckling då antalet platser på särskilt boende legat konstant samtidigt som antalet äldre i befolkningen ökat. I april 2020 kommer det nya boendet Koggen att öppna, vilket kommer att få positiva effekter på den genomsnittliga väntetiden.

SÄRSKILDA UPPDRAG

1.1.4 Arbeta för att underskottet av utbudet av bostäder för särskilda grupper där kommunen har ett ansvar elimineras (KS)

Slutdatum	Status
2019-12-31	

Under 2019 har Kommunfastigheter jobbat med att tillgodose DSO behovet av bostäder för särskilt utsatta grupper vilket har redovisats i Lokalresursplanen.

Detta behovet har tillgodosetts i och med byggnationen av Kv Starbåtens 56 lägenheter, men också av att ytterligare bostäder hyrts in av olika fastighetsägare verksamma i kommunen. Målet har inte nåtts helt men vi är i ständig dialog med DSO utifrån att kunna jobba fram nya lösningar för att klara målet.

Enl. senaste redovisningen kopplat mot Etablering, Kommunkontrakt och Anknnytning är vi helt i fas. Något efter kopplat mot LSS.

1.1.5 Säkerställ att kommunala verksamheter har tillgång till ändamålsenliga lokaler (KS)

Slutdatum	Status
2019-12-31	

Kommunfastigheter har tillsammans med verksamheterna arbetat från en Lokalresursplan samt en fungerande lokalresursplanering. Planen är rullande som innehåller både ändamålsenlig status på fastigheter, skicket på fastigheten och dess lokaler samt kommande behov sett över flera år. Uppdraget bör till kommande år ingå i grunduppdraget.

1.1.6 Genomför den antagna Näringslivsstrategin 2018 - 2023 med mål och fokusområden. Valda och beskrivna indikatorer används för uppföljning och redovisning (KS)

Slutdatum	Status
2019-12-31	

I den näringslivsstrategi som tagits fram av kommunen ihop med partners; näringslivsorganisationer, företag och företagsfrämjare, finns tydliga målbilder. Just nu formerar vi ett omfattande och uthålligt arbetssätt för att utveckla kommunens service och bemötande. Under året har vi samlat kommunens drygt 100 myndighetshandläggare och andra tjänstepersoner vid ett par tillfällen för att inspirera kring hur vi i Nyköping kan jobba med en främjande myndighetsutövning. Responsen var mycket positiv internt och arbetet visar redan resultat i de kundnöjdhetsmätningar som genomförs.

I kommunens verksamheter ska vi genomföra förbättringar inom ett antal tjänster och verktyg, till exempel efterdebitering som efterfrågats av företagare och förenkling av processer inom flera olika områden. Vi har redan infört kvällsöppet för bygglov, digitaliserat stora delar av bygglovsprocessen för att skapa tillgänglighet med e-tjänster, fått nya taxor klara och lanserat servicetjänster som "dukat bord" för att förenkla företagens tillståndsansökningar. Vi tänker jobba uthålligt och konsekvent, även med attityder till service och bemötande för att skapa ett företagsklimat som bygger på hållbarhet och förtroende.

Målområde Grön omställning

FÖRBÄTTRINGSUPPDRAG

2.1.1 Arbeta aktivt för att antalet kollektivtrafikresor och -trafikanter ökar inom kostnadsramen för befintligt trafikutbud (KS)


Bedömning	Trend
	

Kollektivtrafiken har blivit 10 miljoner billigare samtidigt som fler reser med kollektivtrafiken! Fler resor per invånare gjordes 2019 än 2018 trots att kommunen under sommaren 2018 erhöll statsbidrag för att ge gratis resor för skolungdom vilket då gav markant ökat resande.

Kommunens resandeutveckling 2019 är större än länets i övrigt. Det nya trafikavtalet sedan augusti med elbussar i hela stadstrafiken kan ha bidragit till det. Trepårtssamverkan för mer attraktiv kollektivtrafik är också en nyhet i det nya avtalet. För att uppmärksamma trafikstart hölls ett lyckat gemensamt event på Stora Torget med Regionen och Nobina. En nygammal aktivitet som genomfördes var bussdesign tävlingen för ÅK 4-5. Kunskapsspridning kring kollektivtrafikplanering har även genomförts till Näringslivsenheten och i den ideella organisationen Grön Framtid Nyköping.

Nytt trafikavtal medför en markant lägre årlig trafik kostnad med effekt under andra halvåret 2019. Utfallet för trafik kostnaden sjönk 10 Mkr under 2019. Till detta ska läggas ett engångsbidrag från Energimyndigheten om 15 Mkr för elbussarna.

INDIKATOR

Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Antalet kollektivtrafikresor per invånare	38,1	38,5	40,3	39,0	 Värde uppnått	↗

Utfallet visar att uppdraget är helt uppfyllt och till och med överstiger önskat utfall. Antingen ska målvärdet justeras uppåt eller så är indikatorn och uppdraget att betrakta såsom genomfört och därför ingå i grunduppdraget.

2.1.2 Öka mängden återvunnet hushållsavfall av totala mängden hushållsavfall genom kommunikationsinsatser mm (MSN)

Utfall indikator kommer i april varje år avseende föregående år.

Redaktionell ändring har gjorts av uppdragets formulering, jämfört med beslutad budget.


Bedömning	Trend
	↗

Under året har Renhållningen arbetat med att förbättra informationen på den nya nyköping.se där de bland annat ska få till en digital sorteringsguide där medborgare med hjälp av ett sökfält ska kunna hitta information om hur de ska sortera sitt avfall. Foldern Lätt att kasta rätt har skickats ut till alla hushåll.

Renhållningen har under året medverkat i klädbyardag, Restabudet, bomässan, Europa minskar avfallet och uppstart för minimeringsmästarna.

Informationer och artiklar har publicerats i interna och externa kanaler som NY, KOM, Facebook. I tidningen NY har Renhållningen bland annat informerat om att matavfallsinsamlingen ökar, att det är möjligt att beställa hämtning av trädgårdsavfall och om deras medverkan på Restabudet talkshow. På Facebook har de bl.a. informerat om insamling av fallfrukt för biogasproduktion, trädgårdstippar och tips för fräschare matavfallskärl i värmen.

INDIKATOR


Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Hushållsavfall, andel återvunnet	52%	53%	54%	54%	 Värde uppnått	↗

2.1.3 Minska mängden ovidkommande vatten till reningsverken genom dagvattenhantering och underhåll av VA- anläggningen mm (MSN)

Bedömning	Trend
	↗

Utfall 70%. Årets uppdrag är klart med planer som är redovisade för Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. VA kommer att renovera och förbättra anläggningarna utifrån den prioritering som redovisats i respektive planer. Arbetet kommer att kräva medel ur äskade investeringsmedel för VA-kollektivet. Det finns nu en strategi som sträcker sig 10 år framåt för en hållbar VA-anläggning.

INDIKATOR


Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Andel behandlat avloppsvatten i förhållande till levererat dricksvatten, %	63%	66%	70%	66%	 Värde uppnått	↗

2.1.4 Fortsatt utvecklingen av gång- och cykelvägar (MSN)

Bedömning	Trend
	-

Hela gång- och cykelstråket mellan Arnö och Borgaregatan (Centralstation) är färdigställt. Fruängsgatan och Brunnsgatan har sammanlänkats med en gång- och cykelväg utmed Repslagaregatan. En förbättrad gångväg har anlagts utmed Bryngeltorpsvägen. Ett förslag på cykelvägvisning till utpekade målområden finns framtaget och har skapat ett investeringsprojekt för genomförande av cykelvägvisning som pågår. Ett arbete med att klarlägga huvudstråk för gång och cykel har genomförts.

INDIKATOR


Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Gång- och cykelvägar, Nöjd medborgarindex	56	57	57	58	 Nära värde	-

2.1.5 Öka andelen tillsyner som görs med hjälp av telefon respektive trygghetskamera (VON)

Bedömning	Trend
	→

Enligt Vård- och omsorgsnämndens riktlinjer ska numera tillsynsbesök inom hemtjänsten endast göras i undantagsfall, då det är ett verkligt behov. I övrigt ska tillsyn ske via kamera nattetid och via telefon dag- och kvällstid. Ett förändrat arbetssätt är på väg att införas. Vid första mötet med kunden informerar handläggare om att kamera är ett första alternativ. Då en kund är aktuell för trygghetskamera görs ett hembesök för att visa kameran och prata igenom de eventuella funderingar som finns.

INDIKATOR

Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Andelen tillsyner som görs med hjälp av telefon respektive trygghetskamera, %	13%		13%	25%	 Ej accepterat värde	→

Andelen tillsyner som görs via telefon eller kamera ligger kvar på samma nivå som 2017 trots ansträngningar för att andelen ska öka. Det är därmed tydligt att arbetet måste intensifieras. Dock har konstaterats att efterfrågan på kameror ökat under inledningen av 2020. Om man tittar närmare på dygnets olika delar, ser man att andelen tillsyner med telefon dagtid ligger på 11 %, medan andelen kameratillsyner nattetid ligger på 46 %.

SÄRSKILDA UPPDRAG

2.1.6 Genomför förvaltningsplan Norra och Södra Östersjön samt redovisa insatserna till Vattenmyndigheten årligen (KS)

Slutdatum	Status
2019-12-31	

Nyköpings kommun arbetar löpande med att genomföra de aktiviteter som finns i förvaltningsplan Norra och Södra Östersjön. Avrapportering från verksamheterna sker på våren följande år med nästkommande avrapportering för 2019 under våren 2020. (Se KK19/53). Kommunen leder arbetet med dricksvattenförsörjning och nödvattenplan och samverkar i det med Oxelösunds kommun.

2.1.7 Inventera alla enskilda avlopp senast 2020 för åtgärd senast 2021 (MSN)

Slutdatum	Status
2019-12-31	

Miljöenhetens inventering och uppföljning av enskilda avlopp har utförts i enlighet med plan om 500 enskilda avlopp.

2.1.8 Utred förutsättningarna för en ökad självförsörjning av el, samt uppdrag om att all nybyggnation prövas för egen elförsörjning (KS)

Slutdatum	Status
2019-12-31	

Tekniska verksamheten har utrett lämpliga fastigheter för montering av solceller inom det egna beståndet. Utredningen som är av övergripande karaktär har lämnats över till Kommunledningskontoret för vidare hantering.

All nybyggnation prövas för egen elförsörjning, vilket har lett till att Ridsportsanläggningen kommer att byggas med solceller.

Målområde Social sammanhållning



FÖRBÄTTRINGSUPPDRAG

3.1.1 Arbeta för att öka kommunens invånares känsla av trygghet (KS)

Bedömning	Trend
	→

Arbetet leds av kommunens verksamhet Räddning och säkerhet i samverkan med kommunens Integrationssekretariat. Genom att samordna aktiviteter och sprida information kan behov av eventuella insatser lättare prioriteras. Av de tilldelade statsbidragen från Tillväxtverket har en del fördelats till det politiskt prioriterade området Trygghet i det offentliga rummet. Som exempel har arbete gjorts för att förbättra belysning och staket har satts upp för att markera ett område. Ett annat exempel är anställning och handledning av fyra ungdomsledare, för att skapa meningsfulla aktiviteter för ungdomar och öka tryggheten i de miljöer där unga vistas på sin fritid. Efter sommaren förlängdes deras uppdrag till årsskiftet och utökades med ytterligare en ungdomsledare. Arbetet har gett goda resultat och kommer att fortsätta under 2020. Dessutom har arbetet inom Effektiv samverkan för trygghet (EST) utvecklats i samverkan mellan kommunen och Polisen, med kartläggning av lägesbilden på ett strukturerat sätt.

INDIKATOR

Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Konkret känsla av trygghet, polisens trygghet (Hela Nyköping)	1,2	1,2	1,7	1,0	 Ej accepterat värde	↘
Utfallet för 2019 är något sämre än föregående år och trots insatser på området så uppnås inte målvärdet för året.						
Nöjd-Region-Index avseende trygghet enligt SCB:s medborgarundersökning (indexskala 0-100)	58	58	54	60	 Ej accepterat värde	↘
Målvärdet 2019 var 60. Kommunen nådde 54 jämfört med 58 år 2018 respektive 2017, vilket är en försämring. Trenden visar därför en negativ utveckling.						

3.1.2 Arbeta för att öka delaktigheten i samhällslivet för kommunens invånare (KS)

Bedömning	Trend
	↗

Inom uppdraget att arbeta för att öka delaktigheten i samhällslivet för kommunens invånare har ett antal aktiviteter genomförts under året, här följer några exempel.

Öppet hus har hållits med fokus på byggläget och strategisk planering, och genomförande av dialoger om Översiktsplanen har genomförts. Bussdesign tävlingen lockade skolbarn att bidra (40 olika förslag kom in) och i sociala medier blev engagemanget stort. Näringslivsenheten har hållit i genomförande och kommunikation kring Företagsluncher. Från och med 2019 har kommunens tidning NY skickats hem till alla hushåll så att den når fler av kommunens medborgare än tidigare.


Mycket tid har lagts på inlägg i sociala medier för att uppmärksamma EU-valet. Senaste året har antalet som följer Nyköpings kommun på Facebook ökat med 16% och Instagramkontot Jobba i Nyköping har nu nått över 2000 följare.

Ett strukturerat arbetssätt med tillhörande utbildningsplan för att beakta barnperspektivet i kommunens beslut och verksamhet antogs av Kommunstyrelsen våren 2019. Under hösten har utbildningar genomförts och handbok har tagits fram inför att barnrättsprövningar ska genomföras enligt lag från årsskiftet.

Som en del av handlingsplanen för digitalisering startades planering upp för ett Digitaliseringscenter som kommer att finnas på Culturum. Ett av syftena är att öka den digitala kompetensen såväl hos

kommunens medborgare som hos kommunens medarbetare och därigenom ge möjlighet till större delaktighet i samhällslivet.

INDIKATOR

Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Inflytande, Nöjd medborgarindex	37	37	38	40	 Ej accepterat värde	↗

Kommunen når inte målvärdet med ett index på 40 men årets medborgarundersökning visar på en förbättring jämfört med föregående år och trenden bedöms därmed som positiv.




3.1.3 Vidta åtgärder så att meritvärden i årskurs 9 förbättras (BUN)


Bedömning	Trend
	→

Exempel på aktiviteter, åtgärder och insatser för utveckling som pågår, som på lång och kort sikt kan bidra till bättre resultat:

- Läslyftet, mindre barngrupper/pedagogpar, medvetet ledarskap, kompetenta pedagoger (förskola)
- Stabil styrkedja, samlad verksamhet, hög andel behöriga lärare, kollegialt lärande (grundskola 7–9)
- Lagmentorer, renodling av chefsroller, kvalitativ studiehandledning (grundskola 7–9)

INDIKATOR

Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Meritvärde åk 9 samtliga elever (genomsnitt)	205,2	205,2	208,2	214,4	 Nära värde	↗
Meritvärde åk 9 modellberäknat avvikelse	-9,2	-9,1	-14,0	0,0	 Ej accepterat värde	↘
Meritvärde åk 9 exkl. nyinvandrade och okända elever (genomsnitt)	220,2	220,0	215,0	216,3	 Nära värde	→

Andel elever i årskurs 6 som nått kunskapskraven i alla ämnen, %	75,6%	75,6%	67,0%	76,6%	 Ej accepterat värde	↘
--	-------	-------	-------	-------	---	---



Meritvärdena för alla elever i årskurs 9 visar en liten uppgång vilket kan tyda på en stabilisering av verksamheten när det gäller organisation och ledarskap. Ser man på meritvärdet för gruppen elever med svenskt ursprung så är det lägre än tidigare år. Detta kan vara förklaringen till avvikelserna från det modellberäknade meritvärdet för Nyköping som har ökat till – 14,1. Divisionen har identifierat några utvecklingsområden som kan bidra till att motverka nedgången i resultatet för årskurs 6, och det är att skapa arbets- och studiero, utveckla undervisningen för att möta elevgruppen samt att förbättra arbetet med att förebygga kränkande behandling.

3.1.4 Arbeta aktivt för att eleverna ska erbjudas en god utbildning i en trygg miljö (BUN)

Bedömning	Trend
	→

Ett målmedvetet arbete kring att utveckla lärmiljöer, förtydliga rutinerna kring kränkande behandling, kompetensutveckling kring elevinflytande, inrätta lagmentorer i årskurs 7-9 är bidragande till att eleverna sammanfattningsvis uppfattar att de erbjuds en bättre och bättre utbildning i en tryggare miljö.

INDIKATOR


Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Elevers uppfattning enligt Skolinspektionens skolenkät för årskurs 5, medelvärde (0-10)	7,2	7,2	7,1	7,4	 Nära värde	→
Elevers uppfattning enligt Skolinspektionens skolenkät för årskurs 9, medelvärde (0-10)	6,3	6,3	7,6	6,5	 Värde uppnått	↗

3.1.5 Arbeta aktivt med barns/elevs språkutveckling från förskola till årskurs 9 genom att varje enhet under 2019 tar fram en plan för arbetet inom respektive verksamhet (BUN)

Bedömning	Trend
	↗

Alla enheter inom division Barn, Utbildning, Kultur har arbetat fram en plan för språkutveckling. Under 2020 kommer Barn- och ungdomsnämnden att genom särskilda uppdrag i beställningen få redovisningar hur BUK praktiskt tillämpar de upprättade planerna.



INDIKATOR

Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Andel enheter med en språkutvecklingsplan, %			100%	80%	 Värde uppnått	↗

3.1.6 Bedriv ett aktivt arbete för att erbjuda medborgarna ett levande kultur- och fritidsliv (KFN)

Bedömning	Trend
	→

INDIKATOR



Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Nöjd medborgarindex, kultur	65	66	67	66	 Värde uppnått	↗
Nöjd medborgarindex, idrotts- och motionsanläggningar	64	64	63	65	 Nära värde	↘

Nöjdmedborgarindex idrott- och motionsanläggningar sjunker något jämfört med 2018 och nöjdmedborgarindex kultur ökar marginellt. Vid en jämförelse med riket så hamnar Nyköping över medel och vid en jämförelse med kommuner med 50 000 – 99 000 invånare så hamnar Nyköping även där lite över medelvärdet.

3.1.7 Minska det långvariga ekonomiska biståndet (SN)

Bedömning	Trend
	↗

INDIKATOR

Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Ekonomiskt bistånd, andel vuxna med mycket långvarigt bistånd	23,0%	19,6%	20,1%	21,0%	 Värde uppnått	↗
Ekonomiskt bistånd, andel vuxna med långvarigt bistånd	38,8%	33,4%	37,5%	37,0%	 Nära värde	→

Båda indikatorerna, långvarigt bistånd respektive mycket långvarigt bistånd, har förbättrade utfall 2019 jämfört med år 2017 som utgjorde basvärde då nämnden satte målnivåer för indikatorerna i budget 2019, men sämre utfall jämfört med år 2018. Trenden sett över en treårsperiod är förbättrad. Jämfört med andra kommuner i riket har Nyköping en större andel långvariga biståndsmottagare (37,5 jmf 27,9 %) och även en större andel mycket långvariga biståndsmottagare (20,1 jmf 14,8 %). En jämförelse med Södermanlands kommuner visar att Katrineholm och Eskilstuna har en större andel långvariga biståndsmottagare än Nyköping, 43,6 % respektive 39,3 % medan övriga kommuner i Södermanland har lägre andelar. Det bör observeras att måtten, som hämtas från Kolada, redovisas med ett års eftersläpning och att utfallet för verksamhetsåret 2019 ännu inte finns att tillgå. I Nyköping har antalet hushåll som fått bistånd i genomsnitt per månad ökat år 2019 jämfört med 2018 vilket kan innebära att vår andel långvariga biståndsmottagare kan komma att ha ökat igen vid nästa års uppföljning.



3.1.8 Behovsstyr resursfördelningen till gymnasieutbildning och vuxenutbildning för att ge alla studerande möjlighet att utifrån sina förutsättningar klara sin utbildning (BUN)

Bedömning	Trend
	↗

Barn- och ungdomsnämnden började 2019 fördela ett strukturbidrag till gymnasieskolor utifrån meritvärde för de elever som antagits. Principen bygger på att bidraget ökar om elever har ett lägre

meritvärde från årskurs 9. Utvärdering av modellen kommer att ske under 2020. Effekterna går inte att mäta efter bara ett år.

INDIKATOR


Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Examensbevis, andel inom högskoleförberedande program	90,6%	90,9%	91,8%	92,0%	 Värde uppnått	↗
Examensbevis, andel inom yrkesprogram	92,9%	92,6%	91,9%	95,0%	 Ej accepterat värde	↘

När det gäller andel examensbevis på högskoleförberedande utbildningar får målsättningen betraktas som uppfylld och resultatet för alla kommunens gymnasieelever är i nivå med Riket (91,9 %). För Nyköpings gymnasiums del var resultatet 90,7%. Målsättningen för yrkesprogram var realistiskt hög och jämfört med Riket (89%) ligger alla kommunens gymnasieelevers resultat högre. För Nyköpings gymnasium del var resultatet 93%.

3.1.9 Utveckla arbetet för att även ge de som saknar sysselsättning rimliga möjligheter att integreras i samhället (KAN)

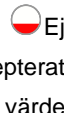
Bedömning	Trend
	→

INDIKATOR


Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Yrkeshögskoleutbildning, andelen som 1 år efter examen uppgett att de hade ett arbete som överensstämde helt eller till största delen med utbildningen	87,0	91,5	-	90,0	 Värde uppnått	↗

91,5 % av de studerande på Campus Nyköpings Yrkeshögskoleutbildningar hade 6 månader efter avslutad utbildning ett arbete kopplat till den utbildning de gått, utfallet avser 2018. Yrkeshögskoleutbildningarna har hög träffprocent och en nyckelfaktor är att Campus Nyköping har goda förutsättningar att erbjuda LIA-platser (LIA = Lärande i arbete) som är relevanta för utbildningarna. Hälften av de studerande blir även anställda på den arbetsplats där de genomför sitt

LIA. Campus Nyköping ser ett starkt samband mellan antalet sökande per utbildning och utfall 6 månader efter avslutad utbildning, högt söktryck - god kvalitet - stark anställningsbarhet.

Antal timmar i genomsnitt för att nå godkänt i SFI kurs 3 D, antal timmar (Skolverket)	212	256	-	185	 Ej accepterat värde	↘
--	-----	-----	---	-----	---	---

Kurs 3D har haft en del lärarbyten vilket kan bidra till att eleverna behövt fler timmar för att bli klara med kursen. Nya lärare har haft en startsträcka för att sätta sig i elevernas kunskapsnivåer och för att kunna göra en egen bedömning. Campus Nyköping jobbar med att utveckla och förbättra överlämningarna vid byte av lärare för att undvika fördröjningar i kursen. Det är relativt vanligt att elever avbryter studierna på grund av arbete. Campus Nyköping arbetar med att utveckla distanskurser för att möta detta och möjliggöra kombinationen arbete och studier.

Andel nyanlända som lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar, % (Kolada))	32%	36%	-	40%	 Ej accepterat värde	↗
---	-----	-----	---	-----	---	---




Mått som avser år 2019 finns ännu inte att tillgå i Kolada så utfallet avser år 2018. Trenden sett över åren 2016-2018 är positiv och andelen nyanlända som arbetar eller studerar 90 dagar efter avslutad etablering har ökat från 21 till 36 % under perioden. Målvärdet 40 % uppnåddes dock inte vid denna uppföljning och jämfört med riket har Nyköping ett sämre resultat. Genomsnittlig andel i riket var 45 % år 2018. Mycket arbete pågår nu i kommunen inom ramen för DUA-samverkan för att påskynda nyanländas etablering men resultat av detta kommer att kunna synas riktigt först under år 2020/2021. Värt att tillägga är att inför år 2020 har DUA-överenskommelsen utökats för att även omfatta personer som lämnat etableringen och ännu inte kommit ut i arbetslivet.

3.1.10 Utveckla samarbetet med civilsamhället i syfte att skapa aktiviteter på särskilt boende för äldre som en självklar del i den löpande verksamheten (VON)

Bedömning	Trend
	↗

Samarbete med civilsamhället sker genom att föreningar besöker äldre- och demensboenden och håller i olika aktiviteter, bland annat högläsning, studiecirklar, minnesträning och olika firanden av högtider. Dessutom ges ibland musikunderhållning av inbjudna musiker. Likaså kommer förskolor på besök för att mötas över åldersgränserna. De föreningar/organisationer som varit verksamma under perioden är Studieförbundet vuxenskolan, Studieförbundet NBV, Väntjänsten, Röda Korset, Kommunpensionärerna, PRO och Svenska kyrkan. Därutöver har det varit ett flertal engångsarrangemang där föreningar varit delaktiga, såsom dansuppvisning och veteranbilvisning.

INDIKATOR

Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Brukarnöjdhet äldre- och demensboende aktiviteter, andel nöjda/mycket nöjda	56%	60%	58%	66%	 Ej accepterat värde	-
<p>Nöjdheten med de aktiviteter som erbjuds på äldre- och demensboenden har minskat något jämfört med året innan. Trots att ett bra förbättringsarbete görs inom området har det inte visat effekt i mätningen. Arbetet fortsätter dock under ledning och av aktivitetssamordnaren.</p> <p>För 2020 finns ett uppdrag till Division Social omsorg att starta en pilotverksamhet vad gäller IOP (Idéburet Offentligt Partnerskap) med syfte att utveckla utbudet av aktiviteter som även är öppna för de som inte bor på boendena.</p>						
Brukarnöjdhet äldre- och demensboende utevistelse, andel nöjda/mycket nöjda	59%	56%	58%	69%	 Ej accepterat värde	-
<p>De boendes nöjdhet över möjligheterna till utevistelse har ökat något, men är fortfarande inte uppe på 2017 års nivå. Här ser vi en mycket stor skillnad mellan de kommunala respektive de privat drivna boendena med ett spann på 52-75 % nöjdhet. Här behövs ett fortsatt förbättringsarbete.</p>						
Antalet föreningar som erbjuder öppna aktiviteter på särskilt boende för äldre, st	2	3	7	5	 Värde uppnått	↗
<p>Antalet föreningar/organisationer som varit verksamma under perioden har ökat och målsättningen är mer än väl uppnådd.</p>						

SÄRSKILDA UPPDRAG

3.1.11 Samordna, koordinera och genomför aktiviteter för att främja integration och motverka segregation, under förutsättning av att aviserad statlig finansiering verkställs (KS)

Slutdatum	Status
2021-12-31	

Inom uppdraget har ingått att jobba med verksamhetsövergripande åtgärder, som effektivt bidrar till en ökad social sammanhållning. Kommunen har ett sekretariat vars uppgift är att samordna, få och ge information om de olika integrationsprojekt som pågår inom kommunen. 2019 års arbete sammanställs nu för rapport till Tillväxtverket. Vissa insatser som genomförts under året kommer att fortsätta även 2020, bland annat Toleransprojektet inom skolan och Ungdomsledare för Trygghet som varit anställda och företrädesvis verkar bland ungdomar med utländsk härkomst.

Exempel på aktiviteter under året som gått är: kontakter med Somaliska föreningen, nattvandringar, ökad trygghet i det offentliga rummet genom EST.

Se också uppdraget "Arbeta för att öka kommunens invånares känsla av trygghet." ovan.

3.1.12 Utveckla boendeformer för särskilt utsatta målgrupper som lever i hemlöshet (SN)

Slutdatum	Status
2019-12-31	

Översyn görs kontinuerligt av lokaler i kommunens regi för att pröva om de kan användas som boenden för särskilt utsatta målgrupper i hemlöshet. Ett fortsatt behov av ytterligare boendeformer, framförallt stödboendelägenheter, föreligger trots föregående års utökning.

Fler nyanlända har fått egna boenden vilket innebär att de tillfälliga boendena Emtnäs och Forty Towers har kunnat sägas upp. Under året har det tillkommit en ny jourlägenhet för våldsutsatta då behovet ökat. Stödboende för ensamkommande har fortsatt att minska i omfattning.

För brukare med samsjuklighet förs diskussioner inom kommunen och med Regionen om gemensamma vårdformer. Inventering och kartläggning av målgruppen har genomförts, och kommunen kommer att samordna insatser kommande år.

Årets hemlöshetskartläggning visar en betydande minskning av antalet personer som sover utomhus eller i offentliga utrymmen och kostnaden för tillfälliga boenden är betydligt lägre jämfört med föregående år.

Samarbetet mellan Nyköpings kommun och Eskilstuna Stadsmission kring ett härbärge med tillhörande dagverksamhet har fortsatt och verksamheten öppnar i början av år 2020.

3.1.13 Utveckla tydliga och reglerade former för medborgarbudget att tillämpa i kommunens 7 kommundelar utanför tätorten (KS)

Slutdatum	Status
2019-08-31	

Utredning för att ta fram förutsättningar har pågått under 2019 och har avrapporterats. Beslut om formerna kan tas i början av 2020 av Kommunstyrelsen.

3.1.14 Planera för start av en ny fritidsgård (KFN)



Slutdatum	Status
2019-05-31	

Uppdraget är påbörjat. Flera projekt har genomförts under året inom ramen för föreningsverksamheten i kommunen. Syftet har varit att prova och inhämta erfarenheter inom ramen för handlingsplanen för central mötesplats för ungdomar. Ung kraft har haft projekten Unga Kraftstationer och Underground fritidsgård, Nyköping Sportklubb har jobbat med Flickprojekt och Hockeyfritids, IFK Nyköping och Somaliska föreningen har genomfört Fotboll Fitness i Brandkärr, NBV Öst har hållit Dansworkshop, och Nyköpings Ungdomsförening har haft projektet Öppen fritidsgård.

Målområde Kommunal organisation



FÖRBÄTTRINGSUPPDRAG

4.1.1 Öka antalet jobbansökningar till Nyköpings kommun (KS)

Bedömning	Trend
	

Kommunen har satsat på digital platsannonsering på ett breddat och nytt sätt. Detta har gjort att fler klickat sig in på "jobbsidan" och det syns även på det ökade antalet sökande till varje utannonserad tjänst. Det totala antalet ansökningar som kom in till Nyköpings Kommun under året var 14 500 jämfört med 12 625 föregående år. Det är en ökning med nästan 15%.

INDIKATOR

Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Antal besök på "lediga jobb" på hemsidan	108 329	108 329	150 164	115 000	 Värde uppnått	


Utfallet för året är 150 164 unika sidvisningar. Målvärdet på 115 000 överskreds med drygt 35 000.

4.1.2 Digitalisera HRs processer ytterligare för att förenkla och underlätta för kommunens chefer (KS)

Bedömning	Trend
	→

Ur besparingssynpunkt så skjuter HR all digitalisering, förutom Digitala anställningsavtal, till 2020. Arbetet med digitala anställningsavtal går långsamt på grund av ett återkopplingen från leverantören drar ut i tiden, men förhoppningen är att kunna ta detta i drift under våren 2020.

INDIKATOR

Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Upplevelsen hos chef av förenklade HR-processer (chefsenkät, 1-10)		3,0	0,0	4,5	 Ej accepterat värde	→

Chfsenkäten har ej genomförts i år och orsaken är sjukskrivning och chefsbyte. Det innebär att det inte kommer finnas något utfallsvärde för 2019.


4.1.3 Öka fokus på förbättrad arbetsmiljö för att vara en attraktiv arbetsgivare och minska sjukfrånvaron (KS)

Bedömning	Trend
	↘


Sedan hösten 2019 följer HR tillsammans med chefer upp 4 gånger/år hur det arbetas med personer som har fler än 5 sjukfrånvarotillfällen per år. Samtidigt återinförs "Aktiv återgång", en riktlinje för hur kommunen ska hantera nya och återkommande sjukskrivningar med målsättning att:

- tidigt fånga upp den sjukskrivne medarbetaren för att planera och starta aktiviteter som underlättar tillfrisknandet och arbetsåtergången
- fånga upp medarbetare med upprepad korttidssjukfrånvaro i förebyggande syfte
- undvika långtidssjukskrivningar på grund av för sena eller uteblivna anpassnings- och rehabiliteringsinsatser
- medarbetaren ska komma igång med någon form av aktivitet så fort som möjligt

INDIKATOR

Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Korttidssjukfrånvaro i %	3,7%	3,7%	3,8%	3,5%	 Ej accepterat värde	↘

Utfallet för korttidssjukfrånvaron för 2019 var 3,8 %. För 2017 och 2018 var den 3,7 % och målvärdet för i år var 3,5 %. Målet är inte uppfyllt och kommunen visar en negativ trend.

Trivsel bland medarbetare (HMI, motivation)	4,0	4,0		4,0	 Ej accepterat värde	→
---	-----	-----	--	-----	---	---

Arbetsmiljömätningen kommer ej att genomföras 2019 utan i början av 2020. Inget utfallsvärde finns med andra ord tillgängligt för 2019.

4.1.4 Arbeta för att förbättra tillgängligheten till kommunen (KS)

Bedömning	Trend
	↗

Stadshuset 50 år genomfördes under hösten med till exempel guidningar, musikunderhållning av kulturskolan samt skolklasser som sålde fika.

Publiceringen av kallelser och protokoll för Kommunstyrelse och Kommunfullmäktige har ändrats så att medborgarna har åtkomst till mer beslutshandlingar. En ny e-tjänst har lanserats för att förenkla att beställa betyg.

Vid årsskiftet lanserade kommunen en helt ny webbplats på nykoping.se med nya målgruppsanpassade webbsidor för att göra det lätt för medborgare att få svar på sina frågor och utföra ärenden på webben. Kommunens webbplatser görs tillgängliga framför allt för personer med funktionsnedsättning.

Fortsatt ökande antal besökare i Kommunservice Brandkärr/Culturum med betydligt ökat antal kvinnor jämfört med tidigare.

Material från Stadsarkivet har tillgängliggjorts för allmänheten och ett flertal elever från kommunens skolor har genomfört studiebesök hos Stadsarkivet.


Tekniska verksamheten har förbättrat hemsidan för att underlätta att hitta öppna återvinningscentraler och hur avfall ska sorteras.

Barnhandläggarna inom Individ och familj arbetar vidare med att öka delaktigheten för samtliga placerade barn med bland annat fler samtal.

I KKIK (Kommunens Kvalité I Korthet) fick Nyköpings kommun ett sämre resultat än 2018. Svarstid för huvudnumret ligger bra till i jämförelsen med "svarstid efter koppling" men "svar på en enkel fråga" har

ett sämre värde. När det gäller gott bemötande i telefon har Nyköping resultatet 92%, något över övriga kommuner.

INDIKATOR

Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Tillgänglighet telefon, andel som får svar på en enkel fråga	57%	50%	49%	85%	 Ej accepterat värde	▼

Kommunen är långt ifrån uppsatt målvärde och trenden är negativ för den valda indikatorn. Ett stort antal insatser för att öka tillgängligheten till kommunen har genomförts men indikatorn är inte ett mått som fångar resultatet av insatserna.

SÄRSKILDA UPPDRAG

4.1.5 Byt styrmodell (KS)

Slutdatum	Status
2019-12-31	

Uppdraget med byte av styrmodell skulle ha påbörjats under året genom upphandling av en konsult för att genomföra en utredning. Uppdraget försenades i och med att den politiska styrgruppen valde att invänta ny kommundirektör, men arbetet är nu påbörjat genom att styrgruppen har fastslagit en etappindelning av arbetet för de kommande åren.

4.1.6 Stärk samarbetet mellan nämnderna (KS)

Slutdatum	Status
2019-06-30	

Kommunens Beställarkontor har genomfört en omorganisation i syfte att ge bättre stöd till nämnderna. Syftet var att använda de kompetenser som finns på ett bättre sätt och underlätta för samordningsmöjligheter. Diskussioner pågår kring hur arbetet kan fortsättas.

För att stärka det kommungemensamma perspektivet planeras för en budget-kickoff 2020 där alla nämnder och verksamheter deltar som inledning på arbetet med att ta fram budget 2021-23. Det är en del av utvecklingen av budgetprocessen som Ekonomiavdelningen sammanhåller.

4.1.7 Genomför verksamhetsutveckling genom digital transformering (KS)

Slutdatum	Status
2019-12-31	

Kommunens handlingsplan för digitalisering innehåller ett tjugotal digitala initiativ för genomförande 2019-2020. Tre aktiviteter slutfördes under året, bland annat "Mina Sidor" för e-tjänster, medan ett antal aktiviteter påbörjades som kommer att fortsätta under 2020, till exempel Digidel, Öppet WiFi, Office 365 – Nyttor samt Säker e-post.

Utöver aktiviteterna som ingår i handlingsplanen har ett dussintal nya e-tjänster lanserats under året, bland andra "Ansökan om färdtjänst" och "Tidsbokning av bygglovhandläggare". Dessa nya e-tjänster har tagits fram utifrån den nya målbilden för e-tjänster, att de ska vara helt och hållet digitala och bidra med nytta för såväl verksamheten som kommunens invånare.

Ytterligare ett par exempel från kommunens verksamheter på e-tjänster är Tekniska verksamhetens e-tjänst "Utkvittering av nycklar till vattenkiosker" samt utveckling av en e-tjänst för försörjningsstöd som pågått under hösten med en pilot under februari 2020. Kommunens missbruksvård har också fortsatt att utveckla användningen av Previct, ett digitalt verktyg för att följa upp alkoholbruk och spel.

Inom Social omsorg pågår en upphandling av trygghetslarm på våra särskilda boenden för äldre och inom funktionshinderområdet pågår ett arbete med att digitalisera vissa delar av boendestödet.

Målområde Hållbar ekonomi


FÖRBÄTTRINGSUPPDRAG

5.1.1 Leverera ett resultat som motsvarar beslutad ambition i policyn för god ekonomisk hushållning (KS)

Bedömning	Trend
	→

Kommunen har haft ökad fokus på uppföljning och analys av det ekonomiska läget under året. Jämförelser över tid och med andra kommuner har genomförts på olika nivåer inom Nyköpings kommun med stöd och ledning av Ekonomiavdelningen.

INDIKATOR

Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Resultat i förhållande till skatteintäkter och	1,2%	-0,4%	0,5%	2,0%	 Ej accepterat värde	→

generella
statsbidrag

Målvärdet var 2% och utfallet blev 0,5% vilket är ett bättre resultat än vid delårsrapporteringen. Kommunen har inte lyckats att uppnå det förväntade resultat eller den beslutade ambitionen för god ekonomisk hushållning.

5.1.2 Utveckla arbetet med verksamhetsuppföljning för att kunna ge tillförlitliga prognoser löpande under året (KS)

Bedömning	Trend
	↗


Ekonomiavdelningen jobbar kontinuerligt med stöd för verksamheterna i termer av metoder och verktyg för att ge verksamheterna förutsättningar att genomföra tillförlitliga prognoser. Krav ställs på verksamheterna vad gäller kvalitativ analys av ekonomiska prognoser.

Arbete med månatliga uppföljning hos Beställarkontoret har fortsatt under hösten, och har bidragit till en ökad medvetenhet om ekonomins utveckling.

Inom divisionen Social omsorg har man under de senaste åren utvecklat de systematiska verksamhetsuppföljningarna. Uppföljning sker månadsvis på enhetsnivå vilket sedan aggregeras och analyseras upp till divisionsövergripande nivå. Vid tre tillfällen har fördjupad uppföljning genomförts av divisionens uppdrag (ekonomi, personal, kvalitet).

Också inom division Barn Utbildning Kultur har man arbetat på att leverera bra prognoser. Dock kan mycket hända från delårsredovisningen vid höstterminens start och fram till årsskiftet. I oktober prognosticerades ett underskott med 24 mnkr och förskolan hade exempel ett osäkert överskott i oktober som inte lyftes fram. Kommunen har haft ett inköps- och anställningsstopp vars effekter på till exempel lönekostnaderna var svårt att förutsäga. Förändringen av semesterlöneskulden i december blev oväntat positiv vilket förbättrade resultatet jämfört med budget. Föregående år försämrades resultatet på grund av samma post.

INDIKATOR

Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Differens delårsprognos/ resultat	0,2%	0,1%	0,7%	0,5%	 Ej accepterat värde	↘

Förväntat målvärde är 0,5% skillnad mellan delårsprognosen och årets resultat. Utfallet på 0,7% är en försämring jämfört med föregående år och målvärdet nås ej.

5.1.3 Säkerställ att alla nämnder och verksamheter håller budget (KS)


Bedömning	Trend
	↗

Arbetet med ekonomin har varit intensiv under 2019 och kommunens verksamheter har arbetat för att öka medvetenhet om det ekonomiska läget. Även inom uppdraget ger Ekonomiavdelningen stöd för verksamheterna i termer av metoder och verktyg, och krav ställs på efterlevnad av budget. Nedan följer exempel på aktiviteter inom kommunens större verksamheter.

Arbetet med ekonomin under året har inom barn- och ungdomsområdet resulterat i att underskotten inom förskola, gymnasiet och årskurs 1-6 är borta. Andra verksamheter har fortfarande ett underskott. Inom årskurs 1-9 finns risker kommande år för negativ utveckling på grund av minskat elevantal, lägre statsbidrag och elevpeng från nämnden.

Inom verksamheten för social omsorg har man till exempel arbetat med att sänka övertid och sjukfrånvaro vilket gett positiva effekter. Ett arbete har också intensifierats tillsammans med HR för att minska den korta frånvaron. Inom funktionshinderområdet har man arbetat med möjliga förtätningar av befintliga grupp- och servicebostäder. Rekryteringsbehovet av sjuksköterskor för att säkerställa en patientsäker verksamhet har inneburit att bemanningssjuksköterskor behövt anlitas och en upphandling har där genomförts för att minska kostnaderna vid avrop. Samtidigt har arbete skett under hösten tillsammans med HR för att rekrytera in fler sjuksköterskor.

INDIKATOR

Titel	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Målvärde 2019	Bedömning	Trend
Budgetavvikelse nämnder och divisioner, mnkr	-98,0	-99,0	-21	0,0	 Ej accepterat värde	↗

Den totala budgetavvikelsen för nämnder och verksamheter blev knappt -21 mnkr. Det är en förbättring jämfört med åren 2017 och 2018 men långt ifrån uppsatt målvärde med 0 i budgetavvikelse.

SÄRSKILDA UPPDRAG

5.1.4 Säkerställ att kommunen har en eller flera modeller för ekonomisk resursfördelning (KS)

Slutdatum	Status
2019-12-31	












Merparten av Ekonomiavdelningens arbete på området kommer att ske under 2020 och uppdraget är då delvis omformulerat.

5.1.5 Ta fram förslag på riktlinjer och anvisningar för ansökan, genomförande och uppföljning/rapportering av riktade statsbidrag (KS)

Slutdatum	Status
2019-08-31	

Uppdraget har inte genomförts då det varit nedprioriterat till förmån för arbetet med att få innevarande budget i balans.

Förklaring symboler

Målområde, förbättringsuppdrag, indikator	Särskilda uppdrag
 Ej utvärderad/Inget värde angivet	 Färdig
 Helt uppfyllt/Värde uppnått	 Väntar
 I hög grad uppfyllt	 Påbörjad
 Delvis uppfyllt/Nära värde	 Ej påbörjad
 Ej uppfyllt/Ej accepterat värde	 Försenad
	 Stoppad

Volymer och nyckeltal Kommunstyrelsen

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
Kommunfastigheter					
Förvaltd yta, m2	366 768	366 768	0	364 581	2 187
Inhyrda lokaler, m2	89 821	89 965	-144	98 773	-8 952
Kommunkontrakt yta m2	7 235	6 887	348	7 185	50
Antal interna avtal	213	215	-2	-	-
Antal externa avtal	490	262	228	-	-
Vakanta lokaler m2	4 646	13 672	-9 026	10 000	-5 354
Antal felanmälan (arbetsorder)	9 294	9 488	-194	-	-
Bokförda värden i mnkr	2 309	2 272	37	2 500	-191
Akutunderhåll kr/m2 1)	41	28	13	22	19
Planerat samt förebyggande underhåll kr/m2 2)	81	71	10	83	-2
Förhållande mellan akut jämfört med förebyggande och planerat kr/m2	Akut 33% förebygg och planerat 67%	Akut 28% förebygg och planerat 72%	Akut +5% förebygg och planerat -5%	Akut 21% förebygg 79%	Akut +12% förebyggande -12%
Uthyrningsgrad, % av total yta	99	96	3	97	2
Förvaltningskostnad drift kr/m2 3)	118	113	5	105	-13
Förvaltningskostnad admin kr/m2 4)	60	48	12	67	-7

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
Energikostnad kr/m2 5)	144	169	-25	165	-21
Energikostnad kr/m2 exkl Rosvalla och Hjortensbergsbadet	128	-	-	-	-
Energikostnad kr/m2 exkl verksamhetsel och tappvatten 6)	104	-	-	-	-
Medelhyra egna fastigheter, kr/m2	817	763	54	810	7
Medelhyra inhyrda lokaler kr/m2	1 373	1 348	25	1 412	-39
Kapitalkostnad, kr/m2	300	288	12	-	-
Kommunbidrag förlustfastigheter, tkr	8 100	9 000	-900	8 100	0

1) Underhåll som behöver utföras snarast, kan föräledas av skada som kan orsaka personskada eller skada på egendom samt medföra olägenheter för verksamheten.

2) Underhåll som är planerat till tid art och omfattning.

3) Larm, bevakning, akutreparationer, tillsyn, skötsel.

4) Kostnader för egen förvaltningsorganisation samt OH inom Tekniska div.

5) El, värme och vatten. El utgörs under 2015 av el framställt från vattenkraft

6) Energi som avser fastighetens drift exkl Rosvalla, Hjortensbergsbadet, verksamhetsel samt varmvatten.

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
RoS					
Volym					
Totalt antal händelser inom Sörmlandskustens räddningstjänst	1 508	1595	-87	-	-
Totalt antal händelser utanför Sörmlandskustens räddningstjänst	34	46	-12	-	-
Totalt antal rörelser inom Sörmlandskustens räddningstjänst	2 118	2448	-330	-	-
Brand i byggnad	134	137	-3	-	-
i bostad	84	80	4	-	-
Brand ute, mark o fordon	167	172	-5	-	-
Trafikolyckor	294	293	1	-	-
Automatlarmer	274	335	-61	-	-
Sjukvårdsuppdrag/Hjärtstopp	81	88	-7	-	-
Hot om suicid, Hjälp till polis	46	36	10	-	-
Övriga händelser	428	559	-131	-	-
Antal utbildade personer, totalt	2 850	5493	-2 643	5000	-2 150
Tillsyner gällande LSO och LBE	93	161	-68	200	-107
Tillsyn i hemmiljö	0	368	-368	350	-350
Antal tillstånd LBE	277	297	-20	300	-23

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
Antal genomförda säkerhetsronder	0	2	-2	2	-2
Granssamverkansområden, antal	82	86	-4	85	-3
Krisledningsövningar, genomförda	1	1	0	1	0
Stabs- och ledningsmetodikutbildningar	3	3	0	3	0
Mark och exploatering					
Antal sålda småhustomter	4	1	3	20	-16
Antal sålda flerbostadshustomter	2	2	0	5	-3
Antal sålda arbetsplatstomter	3	6	-3	5	-2
Antal lägenheter i sålda flerbostadshustomter	96	197	-101	200	-104
Kollektivtrafik					
Antal påstigande i stadstrafiken	1213488	1181094	32394	1299000	-85512
Antal påstigande i landsbygdstrafiken	1066290	1045748	20542	1045000	21290
Intäktsutveckling stadstrafiken, mnkr	13,4	12,5	0,9	13,1	0,3
Intäktsutveckling landsbygdstrafiken (kommunens linjer), mnkr	12,6	13,5	-0,9	11,7	0,9

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
Samhällsbetalda resor					
Antal elever med buss som skolskjuts	1634	1013	621	1025	609
Antal elever med taxi som skolskjuts	384	355	29	350	34
Kostnad/taxielev (tkr)	26	24	2	28	-2
Antal utfärdade parkeringstillstånd för personer med funktionsnedsättning, st	214	202	12	400	-186
Antal avslagna parkeringstillstånd för personer med funktionsnedsättning, st	9	32	-23	30	-21

Analys av utfall volymer och nyckeltal 2019

Kommunstyrelsen noterar följande kring volymer och nyckeltal för verksamheterna Kommunfastigheter (K-fast), Räddning och säkerhet, Mark och exploatering samt Kollektivtrafik och Samhällsbetalda resor.

K-fast har minskat sina inhyrda lokaler med ca 10% och halverat sina vakanta lokaler vilket är en positiv utveckling. K-fast har också lyckats minska sina administrativa förvaltningskostnader med 10%, utökat uthyrningsgraden med 2% och minskat energikostnaden per kvm med 13%. Däremot har jämnvikten mellan det akuta underhållet jämfört med planerat förskjutits med 12% vilket antas bero på en ökad skadegörelse. Antalet inhyrda lägenheter kopplat till kommunkontrakt har ökat vilket inneburit en mer positiv tilldelning från externa fastighetsägare. Det innebär dock att kommunen inte får dessa hyresgäster över till förstahandskontrakt.

Räddning och säkerhet har haft 5% färre antal händelser, 14% färre rörelser samt 15% färre automatlarm jämfört med budget. På grund av personalsituationen har man dock halverat antalet utbildningar av personer.

Mark och exploatering har försålt 80% respektive 60% färre småhus- och flerbostadstomter än budgeterat med anledning av att:

- Örstig blev försenad på grund av utdragen projektering
- Kvarteret Sågaren försenades på grund av överklagad detaljplan
- försening i kvarteret Linjalen, Malmbryggshagen samt Stenbro

- förhandlingen i Hemgården har dragit ut på tiden

Kollektivtrafik

Budgeten avseende antal resande i stadstrafiken är inte realistisk. Budgeterad ökning av resandet med stadstrafiken 2019 om 10% bygger troligen på den ökning om 16% av resandet i stadstrafiken som kan ses mellan 2017 och 2018. Den berodde på de fria sommarlovskorten som ungdomar erhöll sommaren 2018 genom statligt bidrag. Dessa gav ett tillskott till resandet om ca 62000 resor år 2018, ca 40 000 av de resorna skedde i stadstrafiken. Tas denna "dopning" av resandet bort ur 2018 års siffror ses en 4% uppgång i antalet resor år 2019. Att jämföra med ökningen om ca 2% i resande 2017.

En genomförd taxeökning var inkluderad i budget och gav inte sänkt resande utan resandet ökade mer än budget. För landsbygdstrafiken ses en ökad intäkt om 300tkr för egenbetalda resor och 700tkr i intäkter från köp av skolkort till följd av ökat antal elever som reser med skolkort för buss.

Utöver intäkterna för biljetter erhöll kommunen även ett stadsbidrag om 15 mkr för införandet av elbussar i stadstrafiken. Den intäkten står inte i ovanstående nyckeltal.

Samhällsbetalda resor

1067 resor avser grundskolans resor. 2019 är första året som ansvaret för gymnasie-korten finns hos verksamheten Samhällsbyggnad, varför antalet ökat avsevärt här under Samhällsbetalda resor i redovisningen från Kommunstyrelsen.

Kultur- och fritidsnämnden

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
Volymer					
Antal lån tryckta medier, totalt	357 693	354 088	-3 605	360 000	-2 307
Lån tryckta medier barn, antal	190 719	184 918	5 801	200 000	-9 281
Antal fysiska besök, samtliga enheter	253 105	253 114	9	260 000	-6 895
Antal e-bokslån	11 599	11 362	237	12 000	-401
Antal kulturprogram, totalt	1 033	1 045	-12	1 050	-17
Varav kulturprogram, barn	709	712	3	720	-11
Besök Hjortensbergsbadet	224 666	205 791	18 875	210 000	14 666
Bokning idrottshallar % (ej Rosvalla)	34	37	-3	37	-4
Bokning kulturlokaler	50	60	-10	63	-13
Nyckeltal					
Nöjdhet kulturprogram	8,52	8,5	0,02	-	-
Nöjdhet lokalbokningen	8,76	8,6	0,16	-	-

Analys av utfall volymer och nyckeltal 2019

Jämfört med budget

För övervägande delen når resultatet inte upp till budget men är dock i närheten. I ett fall överstiger resultatet budget och det är antal besök på Hjortensbergsbadet. Det är mycket glädjande och besöksiffran är också den högsta som någonsin förekommit på badet.

Utfall jämfört med föregående år

I stort sett hamnar volymerna på samma nivå som 2018. Glädjande är ett trendbrott, att antal lån och besök stabiliserats på en nivå från att tidigare stadigt gått ner. Likaså kan noteras att antal barnbokslån ökat från föregående år med nära 6000 utlån. Hjortensbergsbadet ökar också sitt besöksantal för tredje året i rad. Vad gäller nöjdhet för kulturprogram respektive lokalbokningen så ökar nöjdheten i någon grad och det är mycket höga tal som redovisas.

I fallet bokning av kulturlokaler sker en minskning med 13%. Vid en analys kan det konstateras att det är två saker som påverkat detta. Om man jämför med föregående år så har två längre bokningar försvunnit, vilket påverkar resultatet. Det som också påverkat är lokalbokningens effektivisering som skett under året. Lokalbokningen har blivit bättre på att iordningställa lokalerna, så att idag kan de snabbare än tidigare hyras ut. Lokalbokningen behövde tidigare boka upp en lokal en dag före och efter ett evenemang för att iordningställandet före och efter och skulle kunna genomföras. Med en effektivare organisation behövs nu inte detta och det innebär färre uthyrningsdagar. Ekonomiskt har detta inte haft någon negativ påverkan för lokalbokningen då kostnaden för hyresgästen varit densamma. Detta har också inneburit fler möjliga dagar för att hyra kulturlokaler.

Vård- och omsorgsnämnden

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
Gemensamt					
Antal bifallna beslut om bostadsanpassning, st	670	882	-212	900	-230
Antal personer med matdistribution, st	177	133	44	108	69
Hälso- och sjukvård					
Antal personer inskrivna i hemsjukvård, st	320	305	15	300	20
Antal personer med trygghetslarm, st	1 412	1 321	91	1241	171
Antalet trygghetskameror i drift, st	12	7	5	30	-18
Äldreomsorg					
Antalet invånare 65 år och äldre, st	13561	13 373	188	13409	152
-"- andel av befolkningen, %	24,0	23,9	0,1	23,6	0,4
Antalet invånare 80 år och äldre, st	3703	3 575	128	3558	145
-"- andel av befolkningen, %	6,5	6,4	0,1	6,3	0,2
Andel > 65 år med hemtjänst, %	iu	6,8	iu	7,1	iu
Andel > 80 år med hemtjänst, %	iu	18,6	iu	19,0	iu

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
Utförda hemtjänsttimmar, 1 000- tal	384	368	16	380	4
• varav i privat regi	172	186	-14	200	-28
• varav i kommunal regi	212	182	30	180	32
Antal personal en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, snitt	17	16	1	15	2
Brukarbedömning hemtjänst, helhetssyn, % nöjda	89	85	4	90	-1
Andel > 65 år på särskilt boende för äldre, %	iu	4,4	iu	4,5	iu
Andel > 80 år på särskilt boende för äldre, %	iu	13,1	iu	13,6	iu
Antalet platser på särskilt boende för äldre, st	651	651	0,0	651	0
• varav äldreboende	365	365	0,0	365	0
• varav demensboende	262	262	0,0	262	0
• varav korttidsboende	24	24	0,0	24	0
• varav i privat drift	153	153	0,0	153	0

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
Brukarbedömning SÄBO, helhetssyn, % nöjda	83	82	1	86	-3
Antalet personer i dagverksamhet för äldre, st	98	87	11	90	8
Funktionsnedsatta					
Antal personer med personlig assistans, st	91	91	0	90	1
Antalet personer med korttidsvistelse, st	38	40	-2	45	-7
Antalet personer med korttidstillsyn, st	24	25	-1	27	-3
Antalet personer på grupp-/servicebostad, st	159	155	4	193	-34
Antalet personer med boendestöd, st	123	108	15	110	13
Antalet personer i boende psykiatri, st	33	26	7	23	10
Antalet personer i FiA, st	269	263	6	270	-1

Analys av utfall volymer och nyckeltal 2019

Antalet bifallna beslut om bostadsanpassningsbidrag har minskat kraftigt, vilket förstås ger motsvarande överskott ekonomiskt. En analys av orsaken har inte gett något entydigt svar. Antalet personer med matdistribution har istället ökat kraftigt. Möjligen kan det ha ett samband med att kommunen tagit över måltidsverksamheten i egen regi. En fortsatt förskjutning från privat driven hemtjänst till den kommunala är synbar. Antalet personer på kommunens grupp- och servicebostäder är betydligt färre än budgeterat. Orsaken är att det inte tillkommit så många nya platser som planerat på grund av dröjsmål i nybyggnationen. Värt att notera är också volymökningen inom boendestödet. Detta har en viss koppling till bristen på platser på servicebostad, då insatsen boendestöd ibland ges i väntan på boendeplats.

Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

	Utfall 2019	Budget 2019	Avv jmf budget	Utfall 2018	Utfall 2017	Utfall 2016	Utfall 2015
Volymer							
Årsstudieplatser grundläggande vuxenutbildning	168	180	-12	122	152	117	137
Årsstudieplatser gymnasial vuxenutbildning	424	450	-26	401	374	315	353
Antal elever på särskild utb. för vuxna - Lärvox	37	35	2	45	44	40	36
SFI - Antal utbildningsmånader	4 838	5 000	-162	5 116	4 761	4 169	3 429
Antal studerande på högre utbildning	1 558	1 500	58	1 485	1 196	1 189	1 102
Varav yrkeshögskolestuderande Campus	1 213	950	263	1 039	995	920	480
Varav yrkeshögskolestuderande Skavsta	40	43	-3	40	48	43	44
Antal ungdomar inom Kommunala aktivitetsansvaret	186	150	36	172	175	i.u.	i.u
Feriepraktik, antal platser	365	350	15	416	508	400	435

Analys av utfall volymer och nyckeltal 2019

Jämfört med budget

I genomsnitt under 2019 var det 403 studerande på SFI (4838 utbildningsmånader/12) vilket är strax under budget. Antalet SFI-studerande som läser inom ramen för tvååriga etableringsprogrammet minskar men fler är i behov av att fortsätta läsa eftersom fler började läsa på de lägre stegen i utbildningen.

Yrkeshögskoleutbildningarna är fortsatt populära. Campus Nyköping har ett utbud som stämmer med efterfrågan vilket påverkar volymerna och intresset bland de studerande på ett positivt sätt.

Antal ungdomar inom Kommunala aktivitetsansvaret består av två åldersgrupper, 16-19 år som är lagstadgat samt 20-25 år som under ett antal år varit en politisk satsning. Volymerna blev högre än budgeterat totalt sett

Utfall jämfört med föregående år

Jämfört med 2018 var det något färre studerande inom SFI, 403 jämfört med 426 (5116 utbildningsmånader/12). En förklaring kan vara att antalet nya studerande inte är lika stort som för några år tillbaka i tiden. Fler blir färdiga jämfört med hur många som börjar studera.

Den verksamhet som står för den största volymförändringen jämfört med 2018 är antalet studerande på Yrkeshögskoleutbildning, en ökning med ca 17%. Som nämnts ovan har Campus Nyköping ett utbud som stämmer med efterfrågan vilket påverkar volymerna och intresset bland de studerande på ett positivt sätt.

Volymen inom Kommunala aktivitetsansvaret har ökat med 8% jämfört med 2018. Fler nya ungdomar registreras jämfört med de som avslutas.

Barn- och ungdomsnämnden

	Utfall 2019	Budget 2019	Avv jmf budget	Utfall 2018	Utfall 2017	Utfall 2016	Utfall 2015
Volymer							
Förskola	2 980	2 940	40	2 935	2 862	2 799	2 794
varav i kommunal verksamhet	2 437	2 410	27	2 410	2 370	2 342	2 351
varav i fristående verksamhet	543	530	13	525	492	457	443
Pedagogisk omsorg	21	75	-54	33	41	46	44
varav i kommunal verksamhet	11	61	-50	20	28	32	32
varav i fristående verksamhet	10	14	-4	13	13	14	12
Fritidshem	2 587	2 590	-3	2 595	2 577	2 570	2 486
varav i kommunal verksamhet	2 134	2 171	-37	2 174	2 190	2 180	2 151
varav i fristående verksamhet	453	419	34	421	387	390	335
Förskoleklass	679	673	6	651	643	641	616
varav i kommunal verksamhet	571	565	6	557	554	546	546
varav i fristående verksamhet	108	108	0	94	89	95	70
Grundskola åk 1-9	5 992	5 981	11	5 884	5 741	5 694	5 464
varav i kommunal verksamhet	4 494	4 557	-63	4 522	4 519	4 618	4 490
varav i fristående verksamhet	1 498	1 424	74	1 362	1 222	1 076	974
Grundskola åk 1-6	4 006	4 004	2	3 966	3 919	3 894	3 753
varav i kommunal verksamhet	3 201	3 252	-51	3 224	3 249	3 318	3 227
varav i fristående verksamhet	805	752	53	742	670	576	526
Grundskola åk 7-9	1 986	1 977	9	1 918	1 822	1 800	1 711

	Utfall 2019	Budget 2019	Avv jmf budget	Utfall 2018	Utfall 2017	Utfall 2016	Utfall 2015
varav i kommunal verksamhet	1 293	1 305	-12	1 298	1 270	1 300	1 263
varav i fristående verksamhet	693	672	21	620	552	500	448
Grundskolor åk 1-9, inskrivna	54	55	-1	50	54	54	61
varav i grundskoleklass/träningsk ola	41	42	-1	37	40	36	40
varav integrerade i grundskola	13	13	0	13	14	18	21
Gymnasieskola	2 031	1 994	37	2 014	1 969	1 878	1 794
varav i kommunal verksamhet	1 070	1 064	6	1 082	1 093	1 067	960
varav i fristående verksamhet	961	930	31	932	876	811	834
Kostnader, avser all regi (Skolverket)							
Förskola, kostnad/inskrivet barn, kr	-	-	-	153 800	146 800	140 000	141 900
Pedagogisk omsorg, kostnad/inskrivet barn, kr	-	-	-	42 900	85 800	99 500	101 900
Fritidshem, kostnad/inskrivet barn, kr	-	-	-	51 900	48 600	46 000	44 400
Förskoleklass, kostnad/elev, kr	-	-	-	52 000	44 900	45 200	43 900
Grundskola, kostnad/elev, kr	-	-	-	114 700	105 800	96 900	96 900
Gymnasieskola, kostnad/elev kr	-	-	-	130 000	122 400	112 200	121 300
Gymnasiesärskola, kostnad/elev kr	-	-	-	614 300	547 200	521 700	462 000

Analys av utfall volymer och nyckeltal 2019

Jämfört med budget

Volymförflyttningar har skett från kommunal regi till fristående skolor, främst inom grundskolan årskurs 1-6 och årskurs 6 i synnerhet. En förklaring är att en fristående grundskola årskurs 6-9 startade sin verksamhet hösten 2019.

Volymdifferensen inom förskolan var totalt +40 jämfört med budget vilket förklarar en stor del av den ekonomiska negativa avvikelsen jämfört med budget.

Utfall jämfört med föregående år

Precis som tidigare år har den negativa ekonomiska avvikelsen till stor del berott på volymavvikelser jämfört med budget.

Socialnämnden

	Utfall 2019	Budget 2019	Avv jmf budget	Utfall 2018	Utfall 2017	Utfall 2016
Volym						
Ekonomiskt bistånd, antal hushåll	1 108	1 100	8	1 100	1 120	1 095
-varav antal hushåll med barn	374	350	24	362	363	337
Institution/familjehem vuxna, antal externa vårddyggn	3 164	4 000	-836	3 180	5 663	7 280
Institution/familjehem barn och unga, antal externa vårddyggn	35 497	32 000	3497	33 828	36 649	34 548
HVB/familjehem, ensamkommande barn och unga, antal vårddyggn	21 917	-	-	27 977	46 779	56 194
Nyckeltal						
Ekonomiskt bistånd, kronor/hushåll	60 102	55 000	5102	57 292	53 035	53 858
Institution vuxna, kronor/vårddyggn	2 549	2 590	-41	2 949	2 095	2 387
Institution/upphandlade familjehem barn och unga, kronor/vårddyggn	4 098	3 534	564	3 649	3 261	3 330

Analys av utfall volymer och nyckeltal 2019

Jämfört med budget

Antalet unika hushåll som fått ekonomiskt bistånd under året är mindre än 1% (8 hushåll) fler än budget medan det ekonomiska biståndet som i genomsnitt utbetalats per hushåll översteg budget med 9% (5 102 kr). Inom verksamheten för vuxna blev antalet vårddyggn på institution/familjehem 21% (836 vårddyggn) lägre än budget och även kostnaden per vårddyggn blev något lägre än budget. Inom verksamheten för barn och unga överstiger istället både

antalet vård dygn och kostnaden per vård dygn budget; antalet vård dygn med 11% (3497 vård dygn) och kostnaden per vård dygn med 16% (564 kr).

Utfall jämfört med föregående år

Antalet unika hushåll som fått bistånd någon gång under år 2019 är under 1 % fler än år 2018. Nivån är i stort sett oförändrad sett över åren 2016-2019 för antalet unika hushåll som fått ekonomiskt bistånd. Högst var antalet hushåll som fick ekonomiskt bistånd år 2017. Andelen hushåll som har barn och som fått ekonomiskt bistånd visar däremot en stigande trend från 31 % år 2016 till 34 % år 2019.

Antalet externa vård dygn för vuxna i familjehem eller på institution visar en tydligt nedåtgående trend sedan år 2016. Antalet vård dygn för vuxna har mer än halverats under perioden vilket ses som en effekt av att fler boende- och behandlingsinsatser har utvecklats på hemmaplan. Skillnaden mellan 2019 och 2018 är dock mycket liten.

Antalet externa vård dygn på institution eller upphandlade familjehem för barn och unga visar ingen tydlig trend sett över åren 2016-2019. Antalet vård dygn för barn och unga år 2019 har ökat med 5 % jämfört med föregående år. Antalet vård dygn för ensamkommande visar däremot en stadig och betydande minskning under åren 2016-2019, från 56194 till 21917 stycken, som en följd av det minskade flyktingmottagandet.

Genomsnittligt belopp ekonomiskt bistånd som utbetalats per hushåll har ökat med 5 % jämfört med föregående år. Åren 2016-2017 är nivån i stort sett oförändrad för att därefter följas av en ökning med 8 % från år 2017 till 2018.

Genomsnittlig kostnad/vård dygn för vuxna på institution fluktuerar vagt över åren 2016-2019. Kostnaden år 2019 har minskat med nära 14% jämfört med år 2018 men är högre jämfört med både 2016 och 2017.

Genomsnittlig kostnad/vård dygn för barn och unga visar en stigande trend mellan åren 2016-2019. Kostnaden år 2019 har ökat med drygt 12% jämfört med år 2018 vilket förklaras främst av några mycket dyra placeringar under året.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
Antal avgiftsbelagda parkeringsplatser i centrum, st	1 591	1 650	-59	2 000	-409
Antal avgiftsfria parkeringsplatser i centrum, st	595	607	-12	240	355
Intäkter från p-avgifter, tkr	9 211	9 602	-391	9 300	-89
Intäkter från felparkeringsavgifter, tkr	3 191	2 501	690	1 700	1 491
Antal utfärdare parkeringsstillstånd för personer med funktionsnedsättning, st	214	-	-	400	-186
Antal avslagna parkeringsstillstånd för personer med funktionsnedsättning, st	9	-	-	30	-21
Areal gator, m2	1 266 548	1 215 458	51 090	1 300 000	-33 452
Areal gång- och cykelvägar inklusive trottoarer, m2	566 922	566 156	766	580 000	-13 078
Areal övrig hårdgjord yta (torg mm), m2	98 521	97 663	858	104 000	-5 479
Antal lekplatser, st	63	63	0	63	0
Areal prioriterade parker, m2	86 843	85 926	917	85 970	873
Areal övrig parkmark, m2	1 268 283	1 272 861	-4 578	1 245 000	23 283
Areal naturmark, m2	2 486 910	2 507 900	-20 990	2 510 000	-23 090

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
Antal evenemang i hamnen, st	34	-	-	50	-16
Antal gästbåtar i hamnen, nätter	2 946	2 709	237	3 000	-54
Antal båtbottnvättar, st	88	96	-8	100	-12
Anmärkningar från sjöfartsverket, st	0	-	-	0	0
Antal insatser som gata, park och hamn genomför för ökad delaktighet, st	-	4	-	8	-8
Antal synpunkter gata, park och hamn, st	387	361	26	460	-73
Tillgång till parker, grönområden och natur, skala 1-10	7,2	7,5	-0,3	7,5	-0,3
Nöjd medborgarindex - gator och vägar	55	56	-1	56	-1
Nöjd medborgarindex - gång och cykelvägar	57	57	0	58	-1
Förnyelse av asfalt, %	2,7	1,9	1	3,5	-0,8
Antal VA-abonnenter, st	7 258	7 201	57	7 310	-52
Debiterat dricksvatten, 1000 m3	3 006	3 063	-57	3 200	-194
Vatten inköpt från NOVAF, 1000 m3	3 280	3 449	-169	3 700	-420
Vatten egen produktion, 1000 m3	145	175	-30	188	-43
Behandlat mängd avloppsvatten på	4 448	4 179	269	4 500	-52

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
Brandholmens reningsverk, 1000 m3					
Behandlad mängd avloppsvatten på övriga reningsverk, 1000 m3	976	917	59	1 300	-324
Antal meter förnyad vattenledning, <150 mm, st	1 160	1 233	-73	1 900	-740
Antal meter förnyad vattenledning, 150-349 mm, st	811	598	213	1 100	-289
Antal meter förnyad vattenledning, 350-600 mm, st	10	0	10	800	-790
Antal insatser som verksamheten genomför för ökad delaktighet, st	3	2	1	5	-2
Vattenledningsläckor, st	45	51	-6	45	0
Kostnad dricksvatten från NOVF, kr/ m3	5,0	5,0	0	5,2	0
Kostnad dricksvatten egen produktion, kr/m3	16,0	17,0	-1	11,5	5
Nöjd medborgarindex - vatten och avlopp	70	75	-5	75	-5
Årlig förnyelse av vattenledningsnätet, %	1	1	0	1	-1
Kostnad för "normalvilla", kr/år	7 917	7 762	155	7 917	0
Antalet vattenprov som visar tjänligt med anmärkning, st	24	27	-3	20	4

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
Antalet vattenprov som visar otjänligt, st	0	1	-1	0	0
Nöjdhet vattenförsörjning, skala 1-10	7,4	7,7	-0,3	8,3	-0,9
Nöjdhet avloppssystem, skala 1-10	6,9	7,7	-0,8	7,8	-0,9
Fast genomsnittlig avgift per mätställe, kr/år	3 059	2 974	85	3 541	-482
Levererat dricksvatten, kr/m ³	32,0	32,0	0	34,5	-2,5
Processkostnad Brandholmen, kr/m ³	4,0	4,0	0	2,7	1,3
Processkostnad övriga reningsverk, kr/m ³	7,0	7,0	0	5,5	1,5
Driftproblem på avloppsnätet, st	20	17	3	20	0
Debiterad vattenmängd/levererad vattenmängd, %	88	85	3	85	3
Levererad vattenmängd/behandlad avloppsmängd, %	63	71	-8	70	-7
Återvunnen mängd slam till jordbruket, ton/år	2 177	2 872	-695	2 500	-323
Antal renhållningsabonnemang, st	13 160	13 239	-79	13 340	-180
Totalt deponerat avfall, ton	38	34	4	600	-562

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
Insamlat hushållsavfall, ton	12 311	12 445	-134	11 900	411
Antal tömda slambrunnar och slutna tankar, st	6 243	7 594	-1 351	6 300	-57
Latrinhämtning, st	472	357	115	400	72
Mottagningsplatser för farligt avfall, st	22	22	0	20	2
Insamlat hushållsavfall, kg/invånare	218	224	-6	210	8
Insamlat farligt avfall från hushåll, ton	91	96	-5	109	-18
Insamlad mängd avfall, inkl grovavfall, kg/inv	400	333	67	420	-20
Insamlad mängd matavfall av tillgängligt, %	49	52	-3	53	-4
Antal insatser som verksamheten genomför för ökad delaktighet, st	7	7	0	5	2
Andel återvunnet material i förhållande till totala mängden hushållsavfall, % (Kolada)	utfall kommer mars 2020	53	-	55	-
Renhållningsavgift för "normalvilla", kr/år	2 218	2 175	43	2 132	86
Nöjdhet tillgängligheten till återvinningscentraler, skala 1-10	6,8	6,5	0,3	7,1	-0,3
Nöjdhet sophämtning, skala 1-10	7,6	7,6	0	8,0	-0,4

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
Björshult: Totalt invägt avfall, ton	67 969	49 960	18 009	40 000	27 969
Björshult: Totalt deponerat beskattat avfall, ton	429	389	40	350	79
Björshult: Producerad deponi gas, MWh	1 707	1 384	323	2 600	-893
Antal inkomna ärenden: bygglov, ansökningar mm, exkl. anmälningar, st	583	593	-10	650	-67
Antal avgjorda ärenden, exkl. anmälningar, st	641	904	-263	600	41
Antal inkomna tillsynsärenden, st	405	205	200	210	195
Antal avgjorda tillsynsärenden, st	242	131	111	210	32
Antal anmälningar enligt PBL, st	232	263	-31	190	42
Antal avgjorda anmälningar enligt PBL, st	237	322	-85	190	47
Antal detaljplaner, st (antal antagna, tidigare lagakraft)	12	15	-3	15	-3
Antal nya bostäder i årligen antagna detaljplaner, st	105	304	-199	300	-195
Antal nybyggnadskartor, st, inkl enkla	61	91	-30	110	-49
Antal husutstakningar, st	23	42	-19	50	-27

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
Antal grundkartor, st	8	17	-9	15	-7
Antal insatser som bygg, plan, geodata och naturvård genomför för ökad delaktighet, st	13	5	8	7	6
Antal synpunkter, bygg, plan, geodata och naturvård, st	6	10	-4	16	-10
Nöjdhetsindex Bygg	72	65	7	73	-1
Andel detaljplaner handlagda inom 6 månader, %	7	20	-13	75	-68
Antal beslut ändrade eller återförvisade av överprövandeinstans pga formella fel	0	0	0	0	0
Miljö- o hälsoskydd: Antal miljöskyddsobjekt med årsavgift, st	306	305	1	310	-4
Miljö- o hälsoskydd: Antal inspektioner (årsavgift miljö), st	92	173	-81	92	0
Miljö- o hälsoskydd: Antal hälsoskyddsobjekt med årsavgift, st	220	214	6	230	-10
Miljö- o hälsoskydd: Antal inspektioner (årsavgift hälsoskydd), st	106	122	-16	106	0
Miljö- o hälsoskydd: Antal inventerade avlopp, st	500	800	-300	800	-300

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
Miljö- o hälsoskydd: Antal inkomna ärenden, st	994	998	-4	1 100	-106
• varav antal anmälningar och ansökningar	591	707	-116	700	-109
Miljö- o hälsoskydd: Antal miljösanktionsavgifter, st	21	42	-21	30	-9
Antal livsmedelsobjekt med årsavgift, st	543	525	18	535	8
Antal objekt med årsavgift inom folköl, tobak och receptfria läkemedel, e-cigg, st	44	148	-104	150	-106
Antal objekt inom animaliska biprodukter, st	27	30	-3	30	-3
Antal inkomna ärenden till livsmedelsenheten, anmälan och registreringar, st	219	146	73	60	159
Antal inkomna ärenden till livsmedelsenheten klagomål och misstänkta matförgiftningar, st	78	63	15	200	-122
Antal besvarade remisser, livsmedel, st	32	33	-1	10	22
Andel tillsyn inom miljöområdet som sker enligt beslutade tillsynsintervall, (%)	100	100	0	100	0
Andel anläggningar inom livsmedelsområdet som	100	100	0	100	0

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
kontrolleras enligt beslutad kontrollplan, %					
Alla anläggningar i riskklass 1 - 5 får kontroll varje år, andel avvikelse, %	0	4	-4	0	0
Tre veckors handläggningstid för kompleta ärenden inom miljö- och hälsoskydd, %	95	96	-1	100	-5
Inspektionsrapport efter tillsyn enligt miljöbalken skickas till verksamhetsutövaren inom tre veckor, måluppfyllelse, %	95	91	4	100	-5
Rapport efter livsmedelskontroll skickas till verksamhetsutövaren inom tre veckor, måluppfyllelse, %	99	95	4	100	-1
Bekräftelse om anmälan och beslut om registrering av nya verksamheter som anmäler sig till livsmedelsenheten sker inom 2 veckor, andel avvikelser, %	2	6	-4	0	2
Handläggning av klagomål från allmänheten och information om avvikelser från myndigheter och organisationer ska påbörjas inom 2 veckor, andel avvikelser, %	0	0	0	0	0

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
Handläggning av anmälan om misstänkt matförgiftning ska påbörjas senast arbetsdagen efter att de inkom, andel avvikelser, %	0	0	0	0	0
Andel nöjda kunder inom livsmedelskontroll, NKI	74	69	5	75	-1
Andel nöjda kunder inom miljö- och hälsoskyddstillsyn, NKI	68	66	2	75	-7

Analys av utfall volymer och nyckeltal 2019

Jämfört med budget

Nyckeltalens utfall visar att uppdragen utförs enligt beställningarna.

Andelen VA-ledningar som förnyas når inte upp till budget beroende på att fler större ledningar har renoverats vilket blir kostsammare per utbytt meter.

Vatten inköpt från NOVF har minskat vilket ligger i linje med uppdraget att minska vattenförbrukningen.

Antal kontrollobjekt med årsavgift inom folköl, tobak och receptfria läkemedel, e-cigg minskar då del av tillsynen numer ligger ansvarsmässigt hos Division Social omsorg och redovisas inte här under Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden.

Utfall jämfört med föregående år

Generellt så avviker inte volymer och nyckeltal jämfört med 2018 mer än vad som är naturlig fluktuation mellan åren.

Inventerade avlopp har medvetet minskats till 500 jämfört med 800 stycken för 2018 för att ha en rimlig fördelning på resurserna på verksamheten.

Inköpt vatten minskar vilket visar att bevattningsförbudet och informationsinsatser har haft effekt.

Mottaget avfall ökar till följd av att verksamheten har börjat ta emot massor för sluttäckning.

Överförmyndarnämnden

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
Volymer					
Förvaltarskap Nyköping	91	92	-1	95	-4
Förvaltarskap Oxelösund	38	35	3	33	5
Totalt antal förvaltarskap	129	127	2	128	1
Godmanskap Nyköping	437	422	15	460	-23
Godmanskap Oxelösund	92	85	7	100	-8
Totalt antal godmanskap	529	507	22	560	-31
Godmanskap ensamkommande barn Nyköping	8	21	-13	18	-10
Godmanskap ensamkommande barn Oxelösund	3	4	-1	2	1
Totalt antal godmanskap ensamkommande barn	11	25	-14	20	-9
Förmyndarskap Nyköping	198	182	16	195	3
Förmyndarskap Oxelösund	49	46	3	45	4
Totalt antal förmyndarskap	247	228	19	240	7

	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring jmf föreg år	Budget 2019	Avv jmf budget
Antal gode män & förvaltare	387	407	-20	400	-13
antal med fler än 5 uppdrag	22	19	3	20	2
antal med fler än 10 uppdrag	7	6	1	7	0
Nyckeltal					
Årsräkningar inkomna 1 mars	85%	81%	4%	90	5%
Årsräkningar inkomna till 1 mars och som granskats till 1 september	99,3%	99,2%	0,1%	100%	0,7%

Analys av utfall volymer och nyckeltal 2019

Jämfört med budget

Jämfört med budget är det en minskning av antalet ensamkommande barn mot vad som budgeterats. Flera av dessa ärenden har dock övergått till förmyndarskap för de ensamkommande barn som fått särskilt förordnad vårdnadshavare. Antal godmanskap har inte ökat så mycket som det var budgeterat men antal förvaltarskap har ökat något.

Utfall jämfört med föregående år

Antal godmanskap och förvaltarskap har ökat jämfört med föregående år men antalet godmanskap för ensamkommande barn har minskat. Antalet gode män har minskat vilket till viss del kan kopplas ihop med att godmanskap för ensamkommande barn också har minskat. Antal gode män som har fler än 5 uppdrag har ökat vilket kan bero på svårigheter att rekrytera gode män och förvaltare i uppdrag som är av mer komplex karaktär.

Avgiftskollektiven

Vatten och Avlopp

Resultaträkning

Resultaträkning, mnkr	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017
Verksamhetens intäkter	106	105	102
Verksamhetens kostnader	-86	-85	-82
Avskrivningar	-23	-21	-19
Avsättning till pensioner	0	0	0
Redovisat resultat	-4	-2	1
Reavinster			
Årets resultat enligt balanskravet	-4	-2	1

Balansräkning

Balansräkning, mnkr	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	495	549	519
- varav mark, byggnader och tekniska anläggningar	495	549	519
- varav maskiner o inventarier	-	-	-
Finansiella anläggningstillgångar	-	-	-
Summa anläggningstillgångar	495	549	519
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar	13	30	8
Summa omsättningstillgångar	12	30	8
SUMMA TILLGÅNGAR	508	580	527
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR O SKULDER			
Avsättningar för pensioner o förpliktelser	2	2	2
Skulder			
Långfristiga skulder (interna lån)	489	544	514
Skuld till abonnenterna	0	4	6
varav årets resultat	-4	-2	1
Leverantörsskulder	16	29	5
Summa skulder	506	578	525
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR O SKULDER	508	580	527

Renhållning

Resultaträkning

Resultaträkning, mnkr	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017
Verksamhetens intäkter	51	50	48
Verksamhetens kostnader	-45	-44	-40
Avskrivningar	-5	-5	-5
Avsättning till pensioner	0	0	0
Redovisat resultat	1	2	3
Reavinster			
Årets resultat enligt balanskravet	1	2	3

Balansräkning

Balansräkning, mnkr	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	26	22	24
- varav mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	11	15
- varav maskiner o inventarier	17	11	10
Finansiella anläggningstillgångar	-	-	-
Summa anläggningstillgångar	26	22	24
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar	4	13	3
Kassa o bank	-	-	-
Summa omsättningstillgångar	4	13	3
SUMMA TILLGÅNGAR	30	35	27
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR O SKULDER			
Eget kapital			
-varav årets resultat			
Avsättningar för pensioner o förpliktelser	2	2	2
Skulder			
Långfristiga skulder (interna lån)	12	9	14
Skuld till abonnenterna	12	11	9
varav årets resultat	1	2	3
Leverantörsskulder	4	13	3
Summa skulder	28	33	25
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR O SKULDER	30	35	27

KF §

Dnr KK20/314

Prövning av frågan om ansvarsfrihet för kommunens verksamheter 2019

De av fullmäktige utsedda revisorerna har granskat den verksamhet som har bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som under 2019 har bedrivits av den med regionen gemensamma nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård och den gemensamma patientnämnden. Revisorerna har även granskat Nyköping-Oxelösunds gemensamma servicenämnd och Nyköping-Oxelösunds överförmyndarnämnd.

I Revisionsberättelse för år 2019 tillstyrker revisorerna att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöter i dessa organ samt att årsredovisningen för 2019 godkänns. Godkännande av årsredovisningen hanteras i separat ärende.

Revisionen bedömer att kommunstyrelsen inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och att kommunstyrelsens interna kontroll inte har varit tillräcklig.

Revisionen bedömer att barn- och ungdomsnämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och att barn- och ungdomsnämndens interna kontroll inte har varit tillräcklig.

Revisionen bedömer att socialnämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Revisionen bedömer att vård- och omsorgsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, kompetens- och arbetsmarknadsnämnden samt gemensamma överförmyndarnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Ovanstående nämnders interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig med undantag för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden vars interna kontroll inte har varit helt tillräcklig då ingen internkontrollplan antagits under året.

Revisorerna bedömer att gemensamma servicenämnden, jävsnämnden och valnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Vidare bedömer revisionen att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag för att avsättning för Ostlänken saknas. Avvikelser mot lag och god redovisningssed finns fortfarande avseende att komponentavskrivningar inte tillämpas.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

KF §

Dnr KK20/314

Revisionen bedömer att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Slutligen bedömer revisionen att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Kommunfullmäktige instämmer i att fullmäktiges finansiella mål inte är uppfyllda och att ekonomiska utmaningar inom främst divisionerna men även inom vissa nämnder kvarstår. Kommunfullmäktige konstaterar vidare att uppfyllelsen av verksamhetsmålen kan förbättras. Kommunfullmäktige ser att flertalet åtgärder har vidtagits under året men att de inte gett tillräckliga resultat. Kommunfullmäktige har för avsikt att följa arbetet för ökad måluppfyllelse och en god ekonomisk hushållning under året framöver.

Kommunfullmäktige instämmer i att arbetet med intern kontroll kan utvecklas.

Med hänvisning till revisionens utlåtande görs bedömningen att det föreligger motiv för kommunfullmäktige att bevilja ansvarsfrihet.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att bevilja ansvarsfrihet avseende 2019 för styrelsen, nämnder, beredningar samt enskilda ledamöter i dessa organ med hänvisning till ovanstående formulering.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

KF §

Dnr KK20/309

Medborgarförslag att plantera träd i Oppeby Gård för att ringa in den nya gångvägen vid start- och slutpunkterna.

Förslag inlämnat av [REDACTED] föredras.

Då förslaget bedöms vara en verksamhetsfråga för Tekniska divisionen att besvara och inte av politisk karaktär föreslås att medborgarförslaget omvandlas till en synpunkt och översänds till Tekniska divisionen för besvarande, i enlighet med kommunfullmäktiges arbetsordning § 39.

Kommunfullmäktige beslutar

att omvandla medborgarförslaget till synpunkt, samt

att översända det till Tekniska divisionen för besvarande.

Beslut till:

Tekniska divisionen (inkl. synpunkt)

Förslagsställaren

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

[REDACTED]

Från: [REDACTED]
Skickat: den 25 april 2020 10:10
Till: Nyköpings Kommun
Ämne: Medborgarförslag trädplantering i Oppeby Gård

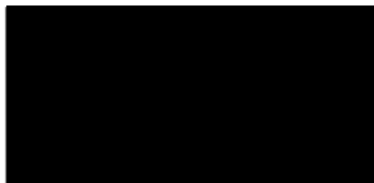
Hej Nyköpings kommun,

Under vintern 2019/2020 har parkavdelningen rustat en nygammal gångsträcka och förstärkt årummet mellan Harg och Oppeby Gård. Verkligen jättefint. Denna sträcka under det senaste året lokalt börjat kallas för "Göstas Stig".

I anslutning till denna avstickare ner mot ån, så föreslår jag att det planteras träd för att innesluta och ringa in den nya gångvägen vid start-och slutpunkterna. Det skulle kunna bidra till ökad artrikedom samt stärka det estetiska intrycket i området med en relativt låg insats. Inte minst vid Fallen i Harg.

Jag föreslår inga speciella träd men rekommenderar ätbara körsbärssorter av olika sorter som blommar ungefär samtidigt. Eller andra fruktträd med ätbara frukter som inte växer sig för höga. Det skulle behövas ett 10-tal träd totalt.

Jag bifogar bilder med karta över de markerade platserna samt bilder där jag försökt att rita in ungefär hur träden skulle placeras (inte så lätt att få snyggt med mobilen)









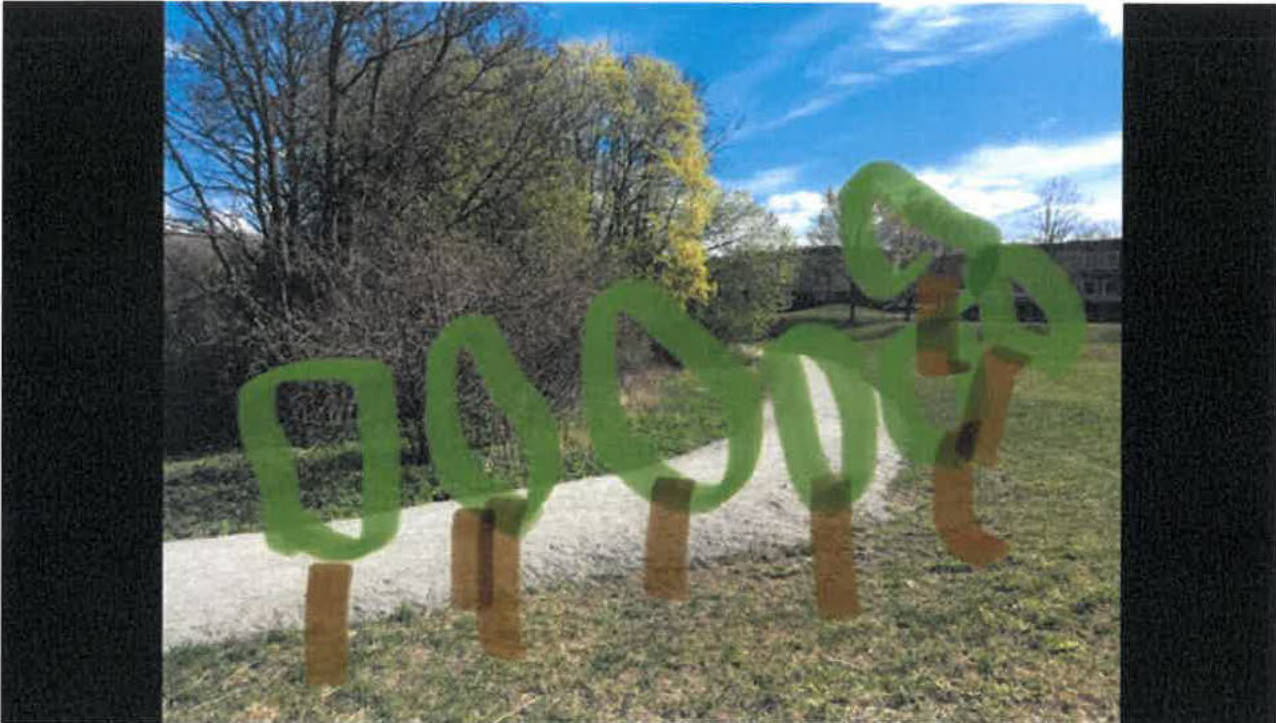




Från:
Skickat:
Till:
Kopia:
Ämne:

[REDACTED]
den 25 april 2020 10:35

[REDACTED]
Nyköpings Kommun
Re: Medborgarförslag trädplantering i Oppeby Gård



25 apr. 2020 kl. 10:16 skrev [REDACTED]

Hej,

Det är en sista bild som trilskas med att inte bifogas. Här kommer den!



25 apr. 2020 kl. 10:13 skrev [REDACTED]

Jag fick inte med alla bilder,

Här kommer några ytterligare bilder,



KF §

Medborgarförslag

att göra en rättelse av styrdokument för Gästabudsstaden AB, gällande balansen mellan innehålllet i bolagsordningen och ägardirektiven

att angående nödvändig aktiv tillsyn visavi Gästabudstaden AB, mot bakgrund av havererad bredbandsutbyggnad i Stavvik

att bygga ett utegym i Stenkulla

att bygga en utomhusplan för basket

att skapa ett utegym vid Bålsjöns badplats i Ålberga

att ändra planen för ytan på Vallgatan där det nu finns parkeringsplatser

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att överlämna medborgarförslagen till kommunstyrelsen för besvarande.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

NR 1

MEDBORGARFÖRSLAG ANGÅENDE RÄTTELSE AV STYRDOKUMENT FÖR GÄSTABUDSTADEN AB

Jag föreslår att kommunfullmäktige i Nyköpings kommun beslutar att det av kommunen helägda bolaget Gästabudstaden AB ges styrdokument (bolagsordning och ägardirektiv) som är synkroniserade med varandra och därmed blir utformade utifrån vad kommunallagen tillåter. Det innebär att kommunstyrelsen skall ges i uppgift att bereda ett ärende till kommunfullmäktige som rättar till nuvarande brist på balans mellan innehållet i bolagsordningen och ägardirektiven för Gästabudstaden AB.

Gällande ägardirektiv medger i strid mot både kommunallagen och bolagsordningen avsteg från självkostnadsprincipen. På samma lagstridiga sätt framgår av ägardirektiven att bolaget skall ha som mål att drivas affärsmässigt med en direktavkastning på minst 2 % per år. Sådana obegränsade vinstkrav är inte möjliga att sätta upp för ett allmännyttigt kommunalt bolag som i stället styrs av självkostnadsprincipen.

Kommunfullmäktige skall efter kommunstyrelsens beredning besluta på sätt att bolagsordningen och ägardirektiven är i överensstämmelse med vad som enligt kommunallagen gäller för det allmännyttiga bolaget Gästabudstaden AB. Mer konkret betyder det att självkostnadsprincipen, likställighetsprincipen och lokaliseringsprincipen skall framgå av såväl bolagsordningen som ägardirektiven för Gästabudstaden AB. Avkastningskravet för bolaget skall anpassas härefter. Detta innebär att kommunfullmäktige måste rätta till de fel som både kommunstyrelsen och kommunfullmäktige själva är orsak till genom tidigare beredning resp. slutligt beslut avseende bolagets styrdokument.

MOTIVERINGEN TILL FÖRSLAG NR 1

Kommunfullmäktiges ägardirektiv för Gästabudstaden AB är på sätt som framgår ovan oförenliga med både kommunallagen och bolagsordningen. Fullmäktige har alltså i ett tidigare skede efter beredning av kommunstyrelsen fattat ett felaktigt beslut. Om beslutet hade överklagats av kommunmedlem till förvaltningsdomstol genom laglighetsprövning hade domstolen upphävt fullmäktiges beslut som olagligt. Medborgarförslaget syftar till att få till stånd kommunal självrättelse.

Att kommunstyrelsen i sin lagstadgade uppsikt visavi bolaget inte redan för länge sedan uppmärksammat och rättat till felaktigheterna i ägardirektiven tyder på att uppsikten inte fungerar. En sådan allvarligt brist drabbar ytterst fullmäktige och kommunmedlemmarna som inte får adekvat information om bolagets verksamhet. Bristen på fungerande uppsikt från kommunstyrelsen kan i särskild ordning granskas av den kommunala revisionen utifrån den självständiga ställning som varje revisor har när det gäller att välja granskningsobjekt.

NR 2

MEDBORGARFÖRSLAG ANGÅENDE NÖDVÄNDIG AKTIV TILLSYN VISAVI GÄSTABUDSTADEN AB MOT BAKGRUND AV HAVERERAD BREDBANDSUTBYGGNAD I STAVVIK

Jag föreslår att kommunfullmäktige genom eget beslut tillser att kommunstyrelsen sköter sin lagenliga uppsiktsplikt gentemot Gästabudstaden AB på det sätt som krävs för att kommunallagens likställighetsprincip skall kunna uppfyllas i bolagets verksamhet med bredbandsutbyggnad i glesbygd. Förslaget har sin bakgrund i den uteblivna utbyggnaden av fiberindragning till Stavvik som orsakats av Gästabudstaden AB:s försumliga arbetsmetod. Fullmäktiges beslut är nödvändigt på grund av att kommunstyrelsen inte skött sin uppsiktsplikt mot bolaget i denna centrala fråga.

Mer konkret skall kommunstyrelsen av fullmäktige ges i uppdrag att tydliggöra för Gästabudstaden AB att det legala ledningsrättsförfarandet måste användas av bolaget för att bryta den blockering av fiberutbyggnaden som en enda fastighetsägare orsakat under flera år för närmare 50 fastighetsägare i Stavvik. Med hänsyn till fastighetsägarens starka motstånd mot fiberindragning till Stavvik har det bara varit möjligt att upprätthålla likställighetsprincipen i bredbandsutbyggnaden genom ett förfarande med ledningsrätt. Denna legala väg för att lösa upp blockeringen i Stavvik har dock bolaget medvetet valt bort och därefter annullerat samtliga påtecknade kontrakt om markupplåtelse från fastighetsägarna.

Det står utom tvivel att kommunstyrelsen inte skött sin uppsikt över Gästabudstaden AB eftersom bolaget kunnat sätta i system att inte tillämpa likställighetsprincipen i arbetet med bredbandsutbyggnaden i Stavvik. Det krävs därför att kommunfullmäktige som högsta beslutande organ och ägarrepresentant ger kommunstyrelsen i uppdrag att tydliggöra för bolaget att ledningsrätt skall sökas hos lantmäterimyndigheten för att häva blockeringen av fiberutbyggnaden i Stavvik.

MOTIVERINGEN TILL FÖRSLAG NR 2

Genom externa rättsutredningar 2019-09-08 och 2019-12-18 (kommunens diarienummer KK 19/583:4) angående förhållandet mellan ägaren Nyköpings kommun och Gästabudstaden AB har framkommit allvarliga brister beträffande både ägarens grundläggande styrdokument för bolaget, bolagsledningens och dess projektlednings agerande samt hur uppsiktsplikten mot bolaget hanterats av kommunstyrelsen. Utredningarna har utförts av Leif Petersén, tidigare förbundsjurist vid Avdelningen för Juridik, Sveriges Kommuner och Landsting, Stockholm.

Ett av de grundläggande misstagen var att tidigare VD:n för Gästabudstaden AB [REDACTED] genom ett bolagsinternt beslut 2014 fastställde principen att bolaget inte skulle använda sig av ledningsrättsförfarandet. Genom detta vårdslösa agerande från bolagsledningen kom närmare 50 fastighetsägare i Stavvik att stå utan indragning av fiber trots många års förberedelser, intresseanmälningar och kontraktsskrivningar angående markavtal. Den 28 februari 2019 "annullerade" bolaget fastighetsägarnas sedan länge påtecknade kontrakt avseende markupplåtelse med skälet att en fastighetsägare inte frivilligt upplåtit sin mark för indragning av fiber. Denne ende fastighetsägare hade under flera år haft samma negativa inställning utan att Gästabudstaden AB sökt ledningsrätt hos lantmäterimyndigheten. Bolagets projektledning hade i stället på ett obehörigt sätt gentemot Stavviks Samfällighetsförening gjort sig till tolk för den trilskande fastighetsägarens krav, vilket föreningens

sökts från början hade blockeringen av fiberutbyggnaden undanröjts mot en smärre intrångsersättning för fastighetsägaren i fråga.

Bolagsordningen kräver i enlighet med kommunallagen att Gästabudstaden AB tillämpar självkostnadsprincipen, likställighetsprincipen och lokaliseringsprincipen visavi kommunmedlemmarna. För ett allmännyttigt kommunalt bolag som Gästabudstaden AB är de angivna ramarna inte annorlunda än för kommunen som myndighet. Ägardirektiven och bolagets faktiska verksamhet avviker öppet från vad bolagsordningen anger som tillåtet och företaget ägnar sig åt verksamhet i strid mot både självkostnadsprincipen och likställighetsprincipen.

Ett stort antal fastighetsägare i Stavvik har genom bolagets vårdslösa agerande i fråga om att medvetet sätta likställigheten ur spel (resultatet av att inte söka och beviljas ledningsrätt) blivit grundlurade av bolaget. Härtill kommer att Nyköpings kommun i sin centrala roll som ägare och uppsiktspliktig via kommunstyrelsen inte vidtagit någon synlig åtgärd för att förmå bolaget att korrigera sitt felaktiga handlande.

Kommunstyrelsen har ända sedan sin kännedom om "Stavviksfallet" haft möjlighet att aktivt utöva sin löpande uppsiktsplikt visavi Gästabudstaden AB. Det är nu drygt ett år sedan. Trots de för kommunstyrelsen och kommunjuristen [REDACTED] kända externa rättsutredningarna har kommunstyrelsen inte i något avseende tillfört information som kastar ljus över hur uppsiktsskyldigheten har hanterats gentemot bolaget. Inte heller har kommunstyrelsen förklarat hur det kan komma sig att bolagsordningen och ägardirektiven inte stämmer överens i fråga om den ekonomiska driften.

Enligt uppgift från kommunjuristen [REDACTED] till [REDACTED] har bolaget bedrivit verksamheten på affärsmässiga villkor trots att självkostnadsprincipen i bolagsordningen inte medger sådan drift. Ett bolag som bedrivs på rent affärsmässiga villkor behöver inte tillämpa likställighetsprincipen men till denna bolagskategori hör inte Gästabudstaden AB. Bolaget är i stället ett allmännyttigt kommunalt bolag med av kommunallagen givna ramar för hur kunderna, dvs kommunmedlemmarna, får hanteras.

Som framgått behöver fastighetsägarna i Stavvik aktiva kommunala åtgärder genom att kommunfullmäktige och kommunstyrelsen i förening ser till att Gästabudstaden AB ändrar sin passiva och otillbörliga arbetsmetod på ett sätt som möjliggör en fiberutbyggnad i Stavvik. Den långvariga blockeringen av utbyggnaden i området måste brytas av bolaget genom att ansökan om ledningsrätt snarast inges till lantmäterimyndigheten.

För att i stället uttrycka saken rent politiskt utifrån vad som hänt i Stavvik går det inte att på något annat sätt implementera regeringens högt ställda krav på att bredbandsutbyggnaden skall medverka till en levande glesbygd.

Nyköping 2020-03-28



NR 1

MEDBORGARFÖRSLAG ANGÅENDE RÄTTELSE AV STYRDOKUMENT FÖR GÄSTABUDSTADEN AB

Jag föreslår att kommunfullmäktige i Nyköpings kommun beslutar att det av kommunen helägda bolaget Gästabudstaden AB ges styrdokument (bolagsordning och ägardirektiv) som är synkroniserade med varandra och därmed blir utformade utifrån vad kommunallagen tillåter. Det innebär att kommunstyrelsen skall ges i uppgift att bereda ett ärende till kommunfullmäktige som rättar till nuvarande brist på balans mellan innehållet i bolagsordningen och ägardirektiven för Gästabudstaden AB.

Gällande ägardirektiv medger i strid mot både kommunallagen och bolagsordningen avsteg från självkostnadsprincipen. På samma lagstridiga sätt framgår av ägardirektiven att bolaget skall ha som mål att drivas affärsmässigt med en direktavkastning på minst 2 % per år. Sådana obegränsade vinstkrav är inte möjliga att sätta upp för ett allmännyttigt kommunalt bolag som i stället styrs av självkostnadsprincipen.

Kommunfullmäktige skall efter kommunstyrelsens beredning besluta på sätt att bolagsordningen och ägardirektiven är i överensstämmelse med vad som enligt kommunallagen gäller för det allmännyttiga bolaget Gästabudstaden AB. Mer konkret betyder det att självkostnadsprincipen, likställighetsprincipen och lokaliseringsprincipen skall framgå av såväl bolagsordningen som ägardirektiven för Gästabudstaden AB. Avkastningskravet för bolaget skall anpassas härefter. Detta innebär att kommunfullmäktige måste rätta till de fel som både kommunstyrelsen och kommunfullmäktige själva är orsak till genom tidigare beredning resp. slutligt beslut avseende bolagets styrdokument.

MOTIVERINGEN TILL FÖRSLAG NR 1

Kommunfullmäktiges ägardirektiv för Gästabudstaden AB är på sätt som framgår ovan oförenliga med både kommunallagen och bolagsordningen. Fullmäktige har alltså i ett tidigare skede efter beredning av kommunstyrelsen fattat ett felaktigt beslut. Om beslutet hade överklagats av kommunmedlem till förvaltningsdomstol genom laglighetsprövning hade domstolen upphävt fullmäktiges beslut som olagligt. Medborgarförslaget syftar till att få till stånd kommunal självrättelse.

Att kommunstyrelsen i sin lagstadgade uppsikt visavi bolaget inte redan för länge sedan uppmärksammat och rättat till felaktigheterna i ägardirektiven tyder på att uppsikten inte fungerar. En sådan allvarligt brist drabbar ytterst fullmäktige och kommunmedlemmarna som inte får adekvat information om bolagets verksamhet. Bristen på fungerande uppsikt från kommunstyrelsen kan i särskild ordning granskas av den kommunala revisionen utifrån den självständiga ställning som varje revisor har när det gäller att välja granskningsobjekt.

NR 2

MEDBORGARFÖRSLAG ANGÅENDE NÖDVÄNDIG AKTIV TILLSYN VISAVI GÄSTABUDSTADEN AB MOT BAKGRUND AV HAVERERAD BREDBANDSUTBYGGNAD I STAVVIK

Jag föreslår att kommunfullmäktige genom eget beslut tillser att kommunstyrelsen sköter sin lagenliga uppsiktsplikt gentemot Gästabudstaden AB på det sätt som krävs för att kommunallagens likställighetsprincip skall kunna uppfyllas i bolagets verksamhet med bredbandsutbyggnad i glesbygd. Förslaget har sin bakgrund i den uteblivna utbyggnaden av fiberindragning till Stavvik som orsakats av Gästabudstaden AB:s försumliga arbetsmetod. Fullmäktiges beslut är nödvändigt på grund av att kommunstyrelsen inte skött sin uppsiktsplikt mot bolaget i denna centrala fråga.

Mer konkret skall kommunstyrelsen av fullmäktige ges i uppdrag att tydliggöra för Gästabudstaden AB att det legala ledningsrättsförfarandet måste användas av bolaget för att bryta den blockering av fiberutbyggnaden som en enda fastighetsägare orsakat under flera år för närmare 50 fastighetsägare i Stavvik. Med hänsyn till fastighetsägarens starka motstånd mot fiberindragning till Stavvik har det bara varit möjligt att upprätthålla likställighetsprincipen i bredbandsutbyggnaden genom ett förfarande med ledningsrätt. Denna legala väg för att lösa upp blockeringen i Stavvik har dock bolaget medvetet valt bort och därefter annullerat samtliga påtecknade kontrakt om markupplåtelse från fastighetsägarna.

Det står utom tvivel att kommunstyrelsen inte skött sin uppsikt över Gästabudstaden AB eftersom bolaget kunnat sätta i system att inte tillämpa likställighetsprincipen i arbetet med bredbandsutbyggnaden i Stavvik. Det krävs därför att kommunfullmäktige som högsta beslutande organ och ägarrepresentant ger kommunstyrelsen i uppdrag att tydliggöra för bolaget att ledningsrätt skall sökas hos lantmäterimyndigheten för att häva blockeringen av fiberutbyggnaden i Stavvik.

MOTIVERINGEN TILL FÖRSLAG NR 2

Genom externa rättsutredningar 2019-09-08 och 2019-12-18 (kommunens diariernr KK 19/583:4) angående förhållandet mellan ägaren Nyköpings kommun och Gästabudstaden AB har framkommit allvarliga brister beträffande både ägarens grundläggande styrdokument för bolaget, bolagsledningens och dess projektlednings agerande samt hur uppsiktsplikten mot bolaget hanterats av kommunstyrelsen. Utredningarna har utförts av Leif Petersén, tidigare förbundsjurist vid Avdelningen för Juridik, Sveriges Kommuner och Landsting, Stockholm.

Ett av de grundläggande misstagen var att tidigare VD:n för Gästabudstaden AB [REDACTED] genom ett bolagsinternt beslut 2014 fastställde principen att bolaget inte skulle använda sig av ledningsrättsförfarandet. Genom detta vårdslösa agerande från bolagsledningen kom närmare 50 fastighetsägare i Stavvik att stå utan indragning av fiber trots många års förberedelser, intresseanmälningar och kontraktsskrivningar angående markavtal. Den 28 februari 2019 "annullerade" bolaget fastighetsägarnas sedan länge påtecknade kontrakt avseende markupplåtelse med skälet att en fastighetsägare inte frivilligt upplåtit sin mark för indragning av fiber. Denne ende fastighetsägare hade under flera år haft samma negativa inställning utan att Gästabudstaden AB sökt ledningsrätt hos lantmäterimyndigheten. Bolagets projektledning hade i stället på ett obehörigt sätt gentemot Stavviks Samfällighetsförening gjort sig till tolk för den trilskande fastighetsägarens krav, vilket föreningens

sökts från början hade blockeringen av fiberutbyggnaden undanröjts mot en smärre intrångsersättning för fastighetsägaren i fråga.

Bolagsordningen kräver i enlighet med kommunallagen att Gästabudstaden AB tillämpar självkostnadsprincipen, likställighetsprincipen och lokaliseringsprincipen visavi kommunmedlemmarna. För ett allmännyttigt kommunalt bolag som Gästabudstaden AB är de angivna ramarna inte annorlunda än för kommunen som myndighet. Ägardirektiven och bolagets faktiska verksamhet avviker öppet från vad bolagsordningen anger som tillåtet och företaget ägnar sig åt verksamhet i strid mot både självkostnadsprincipen och likställighetsprincipen.

Ett stort antal fastighetsägare i Stavvik har genom bolagets vårdslösa agerande i fråga om att medvetet sätta likställigheten ur spel (resultatet av att inte söka och beviljas ledningsrätt) blivit grundlurade av bolaget. Härtill kommer att Nyköpings kommun i sin centrala roll som ägare och uppsiktspliktig via kommunstyrelsen inte vidtagit någon synlig åtgärd för att förmå bolaget att korrigera sitt felaktiga handlande.

Kommunstyrelsen har ända sedan sin kännedom om "Stavviksfallet" haft möjlighet att aktivt utöva sin löpande uppsiktsplikt visavi Gästabudstaden AB. Det är nu drygt ett år sedan. Trots de för kommunstyrelsen och kommunjuristen [REDACTED] kända externa rättsutredningarna har kommunstyrelsen inte i något avseende tillfört information som kastar ljus över hur uppsiktsskyldigheten har hanterats gentemot bolaget. Inte heller har kommunstyrelsen förklarat hur det kan komma sig att bolagsordningen och ägardirektiven inte stämmer överens i fråga om den ekonomiska driften.

Enligt uppgift från kommunjuristen [REDACTED] till [REDACTED] har bolaget bedrivit verksamheten på affärsmässiga villkor trots att självkostnadsprincipen i bolagsordningen inte medger sådan drift. Ett bolag som bedrivs på rent affärsmässiga villkor behöver inte tillämpa likställighetsprincipen men till denna bolagskategori hör inte Gästabudstaden AB. Bolaget är i stället ett allmännyttigt kommunalt bolag med av kommunallagen givna ramar för hur kunderna, dvs kommunmedlemmarna, får hanteras.

Som framgått behöver fastighetsägarna i Stavvik aktiva kommunala åtgärder genom att kommunfullmäktige och kommunstyrelsen i förening ser till att Gästabudstaden AB ändrar sin passiva och otillbörliga arbetsmetod på ett sätt som möjliggör en fiberutbyggnad i Stavvik. Den långvariga blockeringen av utbyggnaden i området måste brytas av bolaget genom att ansökan om ledningsrätt snarast inges till lantmäterimyndigheten.

För att i stället uttrycka saken rent politiskt utifrån vad som hänt i Stavvik går det inte att på något annat sätt implementera regeringens högt ställda krav på att bredbandsutbyggnaden skall medverka till en levande glesbygd.

Nyköping 2020-03-28



Från: [REDACTED]
Till: <kommun@nykoping.se>
Ämne: Medborgarförslag
Skickat: 2020-04-06 09:02:21

Jag föreslår att Nyköpings kommun beslutar att... : Bygga utegym
Motivering : Bor i radhus, Stenkulla. finns en rymlig gräsmatta mot skogen, önskar att det byggs ett utegym där, helt i tiden i dessa coronatider eftersom vi nu inte kan vara inne på gym samt motion för väldigt många, tack för ordet

[REDACTED]

Från: [REDACTED]
Till: <kommun@nykoping.se>
Ämne: Medborgarförslag
Skickat: 2020-04-13 07:08:34

Jag föreslår att Nyköpings kommun beslutar att... : Bygga en utomhusplan för basket. Planen behöver vara anpassad för basket med gummibeläggning, godkända korgar och fullstora mått.

Motivering : Det behövs idag ingen naturlig samlingsplats för basketintresserade ungdomar. Basket är idag den största spontanidrotten men det finns ingen riktig plan att träna på. Det finns några korgar på de flesta skolgårdar men det är asfalt, felaktig höjd på korgarna och planerna är inte i riktig basketstorlek.

[REDACTED]

Från: [REDACTED]
Till: <kommun@nykoping.se>
Ämne: Medborgarförslag
Skickat: 2020-04-15 12:58:39

Jag föreslår att Nyköpings kommun beslutar att... : Skapar ett utegym vid Bålsjöns badplats i Ålberga.

Motivering : Ålberga är ett litet samhälle några mil utanför Nyköpings tätort. Det finns många fina platser att besöka i och runt Ålberga. En av de fina platserna är Bålsjön. Bålsjön lockar såväl fågel och fiskintresserade samt badgäster. Hit kommer många människor om somrarna både från trakten, angränsande län och utomlands ifrån. De som kommer långväga ifrån, Tyskland och Frankrike, återkommer gärna år efter år. Badplatsen är anpassad för rullstolsburna, vilket också gör den extra tillgänglig och något som förhöjer badplatsen. Något som skulle kunna öka badplatsens attraktion för alla besökare ytterligare är att anlägga ett utegym. Det skulle gagna såväl ung som gammal, boende på orten och turister som väljer att spendera sin tid i vår by.

[REDACTED]

Från: [REDACTED]
Till: <kommun@nykoping.se>
Ämne: Medborgarförslag
Skickat: 2020-04-17 09:40:44

Jag föreslår att Nyköpings kommun beslutar att... : ändra planen för ytan på Vallgatan där det nu finns parkeringsplatser.

Motivering : På Vallgatan fanns det tidigare parkeringsplatser som togs bort i samband med sanering av marken utmed Nyköpingsån. Nu har asfalt lagts där igen och parkeringsplatserna är tillbaka. Mitt förslag är att parkeringsplatserna tas bort och infarten från Kungsgatan stängs. Denna parkering känns väldigt tråkig då det ligger precis vid vackra Slottsvakten, Nyköpingshus och Nyköpingsån. Ytan borde istället utnyttjas för umgänge i form av bänkar, stolar, soffor, schack mm och även skyltar med information om Nyköpingshus och Slottsvaktens historia. Det skulle vara ett ställe dit Nyköpingsbor kan gå för att njuta av den fina delen av stan. Behovet av dessa 7-8 parkeringsplatser kan inte vara så stor att det inte går att ta bort. När nu även planer finns för ett nytt parkeringsgarage vid Stadsfjärden så minskar behovet av dessa parkeringsplatser ännu mer.

[REDACTED]

KF §

Dnr KK20/207

**Val av ersättare i Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden –
efter Emmelie Österberg (S)**

Emmelie Österberg (S), har avsagt sig sitt uppdrag som ersättare i
Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden (beslut i KF 2020-04-14).

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att utse Emma Mellberg (S), till ny ersättare i Kompetens- och
arbetsmarknadsnämnden, i stället för Emmelie Österberg (S), fr o m 2020-
05-12.

Beslut till:
Emma Mellberg
Ordf KAN
Sakkunnig KAN
Sokr KAN
Löneavdelningen
Tromanadministratör Beställarkontoret

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

KF §

Dnr KK20/1

Anmälningssärenden

Anmäls och läggs till handlingarna

Nr	Från	Innehåll	Dnr
1	Kommunstyrelsen	Utdrag Kommunstyrelse protokoll § 101 2020-04-06 Svar på medborgarförslag att alla barn skrivna i kommunen omfattas av en olycksfallsförsäkring	KK16/628:4
2	Kommunstyrelsen	Utdrag Kommunstyrelse protokoll § 102 2020-04-06 Svar på medborgarförslag att skapa en enkel vattenlek för barn inspirerad av strandpromenad i Warszawa	KK17/555:5
3	Kommunstyrelsen	Utdrag Kommunstyrelse protokoll § 103 2020-04-06 Svar på medborgarförslag om att inte anställa fel byggföretag	KK17/817:4
4	Kommunstyrelsen	Utdrag Kommunstyrelse protokoll § 104 2020-04-06 Svar på medborgarförslag om att skapa en cirkulär skridskobana på Rosvalla	KK18/115:4
5	Kommunstyrelsen	Utdrag Kommunstyrelse protokoll § 105 2020-04-06 Svar på medborgarförslag om förbud för hundar att vistas på badplatser	KK18/234:4
6	Kommunstyrelsen	Utdrag Kommunstyrelse protokoll § 106 2020-04-06 Svar på medborgarförslag om att uppdatera och uppgradera mattani stadshusets entréhall	KK18/286:4
7	Kommunstyrelsen	Utdrag Kommunstyrelse protokoll § 107 2020-04-06 Svar på medborgarförslag att börja tillämpa - nudging - för att få kommunens invånare och besökare att göra mer hållbara val	KK18/406:4
8	Kommunstyrelsen	Utdrag Kommunstyrelse protokoll § 108 2020-04-06	KK18/416:4

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

9	Kommunstyrelsen	Svar på medborgarförslag att slå eller ta bort vass Utdrag Kommunstyrelse protokoll § 109 2020-04-06	KK18/439:4
10	Samhällsbyggnad	Svar på medborgarförslag att det ska byggas en ny av- och påfart på E4 vid Hagnesta till väg 223	
11	Revisionen	Rättelse av plankarta avseende detaljplan för Nyköpings resecentrum	KK20/142:6
12	Socialnämnden	Granskning av informationssäkerhet och GDPR i Nyköpings kommun	KK20/263:1.1
		Beslut i Socialnämnden 2020-04-02, § 28, Ej verkställda beslut enligt Socialtjänstlagen, kvartal 4 2019	KK20/1:5.1

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att lägga rubricerade anmälningsärenden till handlingarna

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande