Nynäshamns kommun

UTSKRIFTSDATUM
2018-04-12
KALLELSE/UNDERRÄTTELSE

KOMMUNFULLMÄKTIGE

Plats och tid: Folkets Hus, Nynäshamn, 2018-04-25 kl. 19:00

Ärenden: Enligt bilagda handlingar

GRUPPSAMMANTRÄDEN

Parti	Plats	Tid	
Socialdemokraterna	Kommunhuset "Landsort"	2018-04-23	18.30
Liberalerna	Kommunhuset "Landsort"	2018-04-23	18.30
Miljöpartiet	Kommunhuset "Landsort"	2018-04-23	18.30
Vänsterpartiet	Se särskild kallelse		
Pensionärspartiet	Se särskild kallelse		
Moderaterna	Se särskild kallelse		
Centerpartiet	Sorunda Bygdegård	2018-04-24	19.00
Kristdemokraterna	Se särskild kallelse		
Sorundanet Nynäshamns kommunparti	Se särskild kallelse	2018-04-22	18:00
Sverigedemokraterna	-		

TILLKÄNNAGIVANDE

Kommunfullmäktige i Nynäshamn kallas att sammanträda i Folkets Hus Nynäshamn, Mysingen, onsdagen den 25 april 2018 kl. 19.00, varvid följande ärenden behandlas:

57. Upprop och anmälningar om förhinder

58. Tillkännagivande av fullmäktigesammanträdet

59. Justering av sammanträdets protokoll

60. Avsägelser

61. Valärenden

62. Revisorerna

63. Inkomna ärenden

64. Inkomna medborgarförslag

65. Meddelanden

66. Beslut huruvida interpellationer som inlämnats till kommunstyrelsens förvaltning före fullmäktiges sammanträde får väckas, samt behandling av frågor

Interpellationer väckta vid föregående sammanträde

67. Svar på interpellation ställd av Marcus Svinhufvud (M) till kommunstyrelsens ordförande Patrik Isestad (S) om investeringar

Beslutsärenden, ej motioner

68. Årsredovisning för 2017 – Nynäshamns kommun

69. Revisionsberättelse för år 2017 och ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och övriga nämnder

70. Omorganisation av funktionen budget- och skuldrådgivning

71. Riktlinjer för markanvisningar i Nynäshamns kommun

72. Riktlinjer för exploateringsavtal i Nynäshamns kommun

73. Rapport obesvarade motioner

74. Rapport obesvarade medborgarförslag

Beslutsärenden, motioner

75. Svar på motion om trygghet och studiero

Handlingar till ovanstående ärenden finns tillgängliga på kommunstyrelseförvaltningen, Nämndhuset, Stadshusplatsen 1, Nynäshamn, tel. 08-520 680 00. Kommunfullmäktiges sammanträden är offentliga, allmänheten är därför välkommen att höra på debatten.

En timme innan kommunfullmäktiges sammanträde öppnar Kafé fullmäktige där allmänheten bjuds in för att samtala med kommunfullmäktiges ledamöter. Temat för Kafé fullmäktige den 25 april 2018 är Nynäshamns kommuns årsredovisning för 2017.

Nynäshamn den 12 april 2018

Nicholas Nikander
kommunfullmäktiges ordförande

Sanna Jansson
kommunfullmäktiges sekreterare

Kf § 57

Upprop och anmälningar om förhinder

Kf § 58

Tillkännagivande av fullmäktigesammanträdet

Tillkännagivande av fullmäktigesammanträdet anslogs på kommunens anslagstavla den 12 april 2018.

Kungörelsen infördes i Nynäshamns Posten den 17 april 2018.

Kallelse utsändes till fullmäktiges ledamöter den 13 april 2018.

Kf § 59

Justering av sammanträdets protokoll

Kf § 60

Avsägelser

Kf § 61

Valärenden

Kf § 62

Revisorerna

Kf § 63

Inkomna ärenden

2017/0491/060-1
Lena Dafgård (SN) och Per Ranch (SN) har den 29 december 2017 inkommit med en motion angående webbsändning av nämndmöten.

2017/0492/060-1
Lena Dafgård (SN) och Per Ranch (SN) har den 29 december 2017 inkommit med en motion om införande av en nollvison för självmord.

2018/0093/060-1
Lena Dafgård (SN) och Per Ranch (SN) har den 28 januari 2018 inkommit med en motion om att införa träffpunkter för äldre.

2018/0107/060-1
Antonella Pirrone (KD) och Noomi Hertzberg-Öberg (KD) har den 7 februari 2018 inkommit med en motion om surfplatta som vertyg för en personcentrerad demensvård.

2018/0121/060-1
Incan Löfstedt (SD) och Jan-Ove Andersson (SD) har den 14 februari 2018 inkommit med en motion om likvärdig arbetsordning i de olika nämnderna.

2018/0205/060-1
Miriam Malm (V), Elenore Österberg (V) och Eva Westin Gustafsson (V) har den 6 april 2018 inkommit med en motion om att införa skönsmomodellen i hemtjänsten i Nynäshamn.

Kf § 64

Inkomna medborgarförslag

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att
1. Inte delegera beslutanderätten för medborgarförslag rörande hantering av medborgarförslag.
2. Delegera beslutanderätten för medborgarförslag rörande pyroteknisk utrustning till miljö- och samhällsbyggnadsnämnden.

Ärendet

2018/0162/061-1
Medborgarförslag om att förändra hanteringen av medborgarförslag genom att fler invånare stödjer förslaget före behandling har inkommit från Jesper Skoglund.
Kommunstyrelseförvaltningen föreslår att medborgarförslaget inte delegeras.

2018/0078/061
Medborgarförslag om att införa allmänt förbud mot fyrverkerier och användande av pyroteknisk utrustning inom kommunen har inkommit från Lenita Hedqvist.
Kommunstyrelseförvaltningen föreslår att beslutanderätten för medborgarförslaget delegeras till miljö- och samhällsbyggnadsnämnden.

Medborgarförslag

NYNÄSHAMNS KOMMUN
Kommunstyrelsen
2018 -03- 07
Dnr. KS2018/0132/061-1
P. Anastasiou

Förslagsställaren 1

Förnamn Jesper	Efternamn Skoglund
Folkbokföringsadress - gatuadress Älgstigen 9	Postnummer och ort 14930 nynäshamn
E-post jesper@skoglund.it	Telefon 076-1258949

	Jesper Skoglund
Underskrift	**Namnförtydligande**

180306
Datum

Jag medger att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag

Ja [x] Nej [ ]

Förslagsställaren 2

Förnamn	Efternamn
Folkbokföringsadress - gatuadress	Postnummer och ort
E-post	Telefon

Underskrift	**Namnförtydligande**

Datum

Jag medger att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag

Ja [ ] Nej [ ]

Förslag

Formulera klart och tydligt det medborgarförslag som du vill att kommunfullmäktige ska besluta om. Räcker utrymmet för förslaget och förslagsställare på blanketten inte till, fortsätt på blankettens baksida eller på löst papper.

Jag föreslår en förändring för hur medborgarförslag hanteras.
Bakgrund,
Idag behandlas alla medborgarförslag urskiljnings löst oavsett rimlighet eller ej.
Dessa tar upp stor tid av kommunens tjänstemän att utreda och bereda svar via nämnd.
Ett annat sätt att beskriva dagens hantering är att 1 person av Nynäshamns 28109 innevånare kan uppta stor tid för tjänstemännen.
En person utgör 0.0036% av befolkningen. Alltså kan 0,0036% initiera en ganska stor apparat som utredning och beredning utgör vid varje medborgarförslag.

Förslag till ändring,
Att utforma en hantering som visar att fler personer/innevånare stödjer medborgarförslaget innan det tas upp för behandling.

Vinster med ändring,
De medborgarförslag som hanteras har också ett visst folkligt stöd vilket gör det enklare att hantera och ger en större dignitet till förslag som kommer upp för behandling.

Möjlighet att skapa diskussion och dialog ökar då fler personer involverar sig i ställda förslag.

Medborgarförslag kommer kunna hanteras och besvaras snabbare om inflödet minskar vilket också avlastar tjänstemännen.

Vi kan enkelt utöka våra e-tjänster

Exempel på kommun som har denna hantering idag,
Som referens för översyn av hantering kan med fördel Söderköpings modell användas och utvärderas.

Bifogar länkar till deras modell:
https://minasidor.soderkoping.se/oversikt/overview/448
http://soderkoping.demokratiportalen.se/

Skriv ut, fyll i och sänd den ifyllda blanketten till:
Nynäshamns kommun, 149 81 Nynäshamn.

Glöm ej att underteckna medborgarförslaget!

Vid eventuella frågor, kontakta kommunstyrelseförvaltningen på telefon 08-520 682 13.

Informationen som lämnas i denna blankett kommer att behandlas enligt reglerna i personuppgiftslagen.

Medborgarförslag

NYNÄSHAMNS KOMMUN
Kommunstyrelsen
2018 -01- 09
Dnr KS 2018/0078/061-3

Förslagsställaren 1

Förnamn Lenita	Efternamn Hedqvist
Folkbokföringsadress - gatuadress Föälunda 14	Postnummer och ort 148 96 SÖDYNDA
E-post maya321@live.se	Telefon 070 454 9012

L Hedqvist
Underskrift

Lenita Hedqvist
Namnförtydligande

4/4-18
Datum

Jag medger att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag

Ja [X] Nej [ ]

Förslagsställaren 2

Förnamn	Efternamn
Folkbokföringsadress - gatuadress	Postnummer och ort
E-post	Telefon

Underskrift

Namnförtydligande

Datum

Jag medger att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag

Ja [ ] Nej [ ]

NYNÄSHAMNS KOMMUN
Kommunstyrelsen
2017 -08- 05
Dnr KS 2018/0078/061-1

Kommunstyrelsen

Från: Eva Ryman
Skickat: den 5 januari 2018 09:51
Till: Kommunstyrelsen
Ämne: Fwd: Pyroteknik

Uppföljningsflagga: Följ upp
Flagga: Har meddelandeflagga

Skickat från min iPad

Vidarebefordrat brev:

Från: Hedqvist Lenita <Lenita.Hedqvist@keolis.se>
Datum: 4 januari 2018 23:19:50 CET
Till: "eva.ryman@nynashamn.se" <eva.ryman@nynashamn.se>
Ämne: Pyroteknik

Medborgarmotion
Allmänt förbud mot fyrverkerier och användande av pyroteknisk utrustning inom kommunen.

Jag vill att det skall vara ett allmänt förbud för allmänheten att använda fyrverkerier och pyroteknisk utrustning på allmän plats året om. Det räcker inte att bara ha ett förbud som upphävs inför de traditionella högtider som vi firar enligt svensk tradition och hävd, exempelvis nyårs-, påsk och valborgsmässoafton. Under dessa högtider kan man ha fyrverkerier på av kommunen avsedda och godkända platser, samt utförda av kommunen under kontrollerade förhållanden och under en mycket begränsad tid, exempelvis minuterna före och efter tolvslaget på nyår.
Ett alternativ kan vara att godkänna tysta (knallfria) fyrverkerier som endast används av myndigheter vid utsatta klockslag. Flera kommuner runtom i landet har börjat med lasershower som ytterligare ett alternativ till fyrverkerier, ett utmärkt sätt att ta den här traditionen in i det moderna Sverige 2018 och där Nynäshamn bör vara en av kommunerna som visar vägen.

Det eskalerande användandet av fyrverkerier och pyroteknisk utrustning i våra kommuner är ohållbart. Självklart ska vi med glädje fortsätta att fira det nya årets ankomst liksom att vi firar vårens intåg vid Valborg. Vid andra tillfällen, t ex vid firande av privata högtider, skall tillstånd ansökas hos kommunen och hos berörda myndigheter. Man anger var och när man vill använda pyroteknik. Den som får tillståndet att inhandla pyrotekniska varor ska även vara ansvarig vid användandet.

Det värsta med det okontrollerade användandet av pyroteknik, är de många gånger tragiska och onödiga konsekvenser detta får på både människor och djur. Många människor upplever det mycket obehagligt med plötsliga ljudknallar. En del har nedsatt hörsel och använder hörapparat, vilket ger dem en obehaglig upplevelse när det smäller, pga att hörapparaten

förstärker ljudet. Andra har hjärtproblem eller lider av psykiska trauman från krigshärjade områden. Att då utsättas för de ljudupplevelser som avfyrande av tjutande raketer innebär, kan vara direkt livshotande.
Antalet onödiga olyckor i samband med fyrverkerier ska inte heller glömmas bort där människor lemlästas och egendom förstörs.
Andra grupper i vårt moderna samhälle är de som genomlevt krigshärdar, där bomber och granater inte innebär något glädjande. Tvärtom en skräckupplevelse som många gånger har gett bestående men. Vidare rapporterades det varje år om incidenter där personer använt fyrverkeripjäser för att med uppsåt skada andra människor, djur och egendom.

De flesta av oss djurägare har svårt att glädja oss när vår hund, katt eller annat husdjur kryper ihop och skakar, flämtar, blir helt apatiskt eller att epileptiska anfall triggas.

Vi är många som får fly vår bostad och/eller ge våra husdjur lugnande preparat. De mentala skador på djuren som detta fenomen kan ge tar mycket lång tid att reparera, om det ens är möjligt. Tortyren som fyrverkerier medför går ibland så långt att husdjur dör i ren skräck av hjärtattacker. Uppstallade djur såsom, hästar, kor, får m fl skenar då de flyr i panik och skadas så illa att de måste avlivas. Vi ser exempel på detta år ut och år in.

Våra vilda djur, som vi också har ansvar för, tar också skada av pyroteknik.
Under vissa tider kan t ex igelkottar vakna för tidigt för att sedan frysa ihjäl. Fåglar, rävar, älgar, harar med flera är även de mycket känsliga för plötsliga och kraftiga ljud och man ser exempel vartenda år på däggdjur och fåglar som dött under nyårsfirandet då de flytt i ren panik och skräck för att undkomma fyrverkerierna.
I Norge hittades återigen döda småfåglar efter årets nyårsfyrverkerier – inte första gången. Redan för många år sedan dokumenterade amerikanska forskare hur tusentals rödvingade koltrastar föll till marken under nyårsfyrverkerierna, döda av inre blödningar och trauma. I Nederländerna visar mångåriga studier att tusentals mesar, änder och andra fåglar flyger upp så högt i himlen i ren panik för att undkomma fyrverkerierna att de förlorar livsviktiga energireserver som många inte förmår ersätta under de knappa vintermånaderna.
Framstående ornitologer i Tyskland varnar för följderna av fyrverkerierna på nyår: många fåglar förmodas dö. Sedan 1960-talet har en majoritet av de Europeiska sångfåglarna minskat med över hälften i antal, många arter med över 90%, och är idag hotade av utrotning.

Djurskyddslagen säger följande:
Djurskyddslagen 2 § Djur skall behandlas väl och skyddas mot onödigt lidande och sjukdom.
Brottsbalken 16:13 Om någon uppsåtligen eller av grov oaktsamhet, genom misshandel, överansträngning eller vanvård eller på annat sätt, otillbörligen utsätter djur för lidande, dömes för djurplågeri till böter eller fängelse i högst två år.
Djurskyddslagen tillåter alltså inte handlingar som innebär fysiskt och psykiskt lidande för djur. Djur ska behandlas väl och skyddas mot onödigt lidande och sjukdom.
Enligt brottsbalken 16:13 är det dessutom djurplågeri om man uppsåtligen eller av grov oaktsamhet, genom misshandel, överansträngning, vanvård eller på annat sätt, otillbörligen utsätter djur för lidande. Alltså bryter man mot djurskyddslagen genom att ge tillstånd för fyrverkerier inom hör & synhåll från djur och om någon medvetet smäller av fyrverkerier i närheten av djur, kan detta kvalificeras som uppsåtligt begånget djurplågeri.
Man ska också komma ihåg att ljudet från en fyrverkeripjäs under gynnsamma förhållanden kan färdas i flera mil. Det betyder att oavsett var den avfyras påverkar den någon eller något negativt i sin omgivning.

Genom ett allmänt förbud minskas också spridningen av kemikaliska produkter och tungmetaller såsom barium, aluminium, bly, kvicksilversalter, antimon, koppar, rubidium och kadmium. Många barn förgiftas och skadas varje år när dom tiden efter högtider är ute och leker med fyrverkerier som ligger i naturen, bostadsområden och lekplatser.

Varje år startar bränder i stall, lador, hus och andra byggnader p.g.a fyrverkerier och orsakar inte bara fara för människoliv, men också egendomsskador för stora belopp. Varje år går stora summor av våra skattepengar åt till nedskräpning, miljöförstöring, sjukvård, rehab, medicinering, säkerhet och personal p.g.a. fyrverkerierna.

Vi måste fråga oss själva vem vi gör det här för egentligen, vad finns det för rationella, vettiga argument för att behålla denna tradition, när vi har vetskap om vilka följder det har på miljö, djur, människor och egendom?
Gör vi det för barnen?
Skulle man utbilda barn om konsekvenserna fyrverkerier har på djur och miljö så kan man med stor säkerhet påstå att de allra flesta barn skulle välja att avstå från fyrverkerier.

Visa att Nynäshamn är en kommun för framtiden! Ett föredöme som inte är rädda för att ta avstånd från traditioner som man idag vet skadar allt i sin omgivning och som orsakar så mycket lidande varje år, bara för att vi ska få se glada färger på natthimlen.
Det är helt enkelt inte värdigt ett modernt, upplyst samhälle att bete sig på det här viset.

Jag och många med mig vill ha ett allmänt förbud mot okontrollerat användande av fyrverkerier och pyroteknisk utrustning på allmän plats! Jag vill veta var och när pyroteknik kommer att användas för att därmed kunna planera våra liv, för oss själva och våra djur!

Med vänliga hälsningar,

Lenita Hedqvist
Frölunda 14
14896 Frölunda

Tfn 070 454 90 12

Kf § 65

Meddelanden

KS/2017/0330/061-5
Socialnämnden beslutade den 30 januari 2018, § 5, att anse medborgarförslaget om att inrätta sjuksystrar och läkare på Balder besvarat.

KS/2017/0222/061-4
Kultur- och fritidsnämnden beslutade den 6 november 2017, § 60, att anse medborgarförslaget om att komplettera utegymmet på Estö med militär hinderbana besvarat.

KS/2017/0223/061-4
Kultur- och fritidsnämnden beslutade den 6 november 2017, § 59, att anse medborgarförslaget om att skapa hinderbanor för barn på olika platser i kommunen besvarat.

KS/2018/0024/042-1
Södertörns miljö- och hälsoskyddsförbunds direktion beslutade den 20 februari 2018 att godkänna förbundets årsredovisning för 2017 och överlämna den till kommunfullmäktige i Haninge, Nynäshamn och Tyresö.

KS/2018/0008/102-13
Länsstyrelsen i Stockholm utsåg den 2 mars 2018 Tiina Tsiouras till ledamot i kommunfullmäktige i stället för Jakob Gegerfelt, och Tommy Cumselius till ersättare i kommunfullmäktige i stället för Tiina Tsiouras.

KS/2017/0386/061-5
Barn- och utbildningsnämnden beslutade den 22 mars 2018, § 40, att anse medborgarförslagen 2-6 i skrivelsen om skolskjutsfrågor på Lisön besvarade.

KS/2017/1466/008-2
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden beslutade den 15 mars 2018, § 62, att upplysa trafikverket om de brister och avsaknad av gång- och cykelväg utmed Lisövägen som förslagsställaren i ett medborgarförslag beskriver, och i och med det anse medborgarförslaget besvarat.

KS/2017/0386/061-7
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden beslutade den 15 mars 2018, § 63, att anse medborgarförslaget om en rondell i korsningen väg 225 – väg 534, Porthus, som besvarat.

KS/2017/0386/061-8
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden fattade beslut den 15 mars 2018, § 64, gällande ett medborgarförslag om att inte ta bort bilparkeringar i Nynäshamn. Nämnden beslutade att avslå förslaget att kommuninnevånare ges förtur till parkering inom Nynäshamns tätort, samt att frågan om att ta bort parkeringsplatser inom Nynäshamns tätort ska anses besvarad.

Kf § 65

KS/2017/0338/061-3
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden beslutade den 15 mars 2018, § 61, att avslå medborgarförslaget om att göra Strandvägen/Ringvägen till gångfartsområde.

KS/2017/0246/061-4
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden beslutade den 15 mars 2018, § 59, att avslå medborgarförslaget om två parkeringar till besökare på Heimdalsvägen 18 då fastighetsägaren ansvarar för att besöksparkeringar finns för fastigheten.

KS/2017/0300/061-3
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden beslutade den 15 mars 2018, § 60, att avslå medborgarförslaget om två stycken pucklar eller fyrvägsstopp på Körundavägen vid korsning med Stationsvägen, men att förvaltningen delar förslagsställarens synpunkter om bristerna i övergångsställets utformning och kommer att se över lämpliga åtgärder på detta.

KS/2018/0046/008-1
Socialnämnden beslutade den 27 mars 2018, § 38, att överlämna förvaltningens rapport av ej verkställda beslut för fjärde kvartalet 2017 enligt SoL 4 kap. 1 §, och 9 § LSS, till kommunfullmäktige.

KS/2018/0027/042-8
Revisionsberättelse samt granskningsrapporter som rör gemensamma nämnder (Södertörns upphandlingsnämnd och Södertörns överförmyndarnämnd) har inkommit från Haninge kommun.

Nynäshamns kommun

Kommunfullmäktige

FÖREDRAGNINGSLISTA
Sammanträdesdatum
2018-04-25

Kf § 66

Beslut huruvida interpellationer som inlämnats till kommunstyrelsens förvaltning före fullmäktiges sammanträde får väckas, samt behandling av frågor

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att:

1. interpellationen om ärendehanteringssystem väcks och besvaras skriftligen till nästa sammanträde,
2. interpellationen angående diverse löften väcks och besvaras skriftligen till nästa sammanträde.

Ärendet

KS/2018/0014/101-11
Marcus Svinhufvud (M) har den 22 mars 2018 inkommit med en interpellation ställd till kommunstyrelsens ordförande Patrik Isestad (S) om ärendehanteringssystem.

KS/2018/0014/101-15
Harry Bouveng (M) har den 29 mars 2018 inkommit med en interpellation ställd till kommunstyrelsens ordförande Patrik Isestad (S) angående diverse löften.

NYNÄSHAMNS KOMMUN
Kommunstyrelsen
2018 -03- 22
Dnr KS/2018/0014/101-11

Kso
Ks

Interpellation om ärendehanteringssystem

Till Kommunstyrelsens ordförande

Det har på sistone dykt upp en del frågor i debatten i fullmäktige, och i andra sammanhang, där beslut som fattats i fullmäktige inte verkar ha genomförts. Det förefaller som att besluten fastnat någonstans, och varken genomförs eller följs upp. Det gör att fullmäktige kan ha anledning att misstänka att de demokratiska beslut som vi fattar inte alltid får den effekt som är avsedd. Vi har nyligen sett att det ska införas internkontrollplaner och då och då får vi se en balanslista presenteras. Så det finns en del ansatser till en ökad kontroll och uppföljning, vilket är positivt.

Men det väcks ändock frågor om vi har ett ärendehanteringssystem, och i så fall hur det fungerar i praktiken? Syftet med ett sådant system är ju just att säkerställa att beslut åtgärdas och följs upp. Från större beslut från kommunfullmäktige, till mindre ärenden som ska genomföras.

Ett exempel är ett beslut som fattades i fullmäktige angående deltagande i projektet Matlust, som det vore intressant att veta om det genomförts. Förslaget kom från styrande treklöver, efter en motion från Moderaterna. Sittande treklöver föredrog Matlust framför att sätta konkreta mål för andelen ekologisk mat. Det är dock oavsett intressant att se om beslutet genomförts eller ej.

KF § 129 – (2016) – Attsats #4: *Nynäshamns kommun deltar i EU-projektet Matlust i samverkan med Södertälje kommun i syfte att öka användandet av ekologiska livsmedel inom motionens punkter 3, 5 och 6, samt att vi, liksom Växjö kommun, utreder en policy vad som avses med närproducerat och därmed anse punkterna 3, 5 och 6 besvarade.*

Ett annat exempel är runstenen som placerades vid infarten till Nynäshamn i samband med invigningen av den nya infarten. 2012 beslutade fullmäktige att bevilja ett medborgarförslag om att flytta runstenen till en plats där den gick att beskåda, och beundras av medborgarna.

Därför skulle jag vilja ställa följande frågor till Kommunstyrelsens ordförande:

- Har Nynäshamns kommun ett ärendehanteringssystem?
- Om nej, varför inte?
- Har Nynäshamns kommun blivit partner i projektet Matlust?
- Har kommunen "utrett en policy vad som avses med närproducerat"?
- Har runstenen flyttats enligt beslut i fullmäktige?
- Finns det anledning att kommunfullmäktige ska vara oroliga för att andra beslut som fattats inte åtgärdats/genomförts?

Nynäshamn 2018-03-21
Marcus Svinhufvud

Moderaterna i Nynäshamn
Centralgatan 6
149 32 NYNÄSHAMN
nynashamn@moderaterna.se
www.moderaterna.net/nynashamn

NYNÄSHAMNS KOMMUN
Kommunstyrelsen
2018 -03- 29
Dnr
KS/2018/0014/101-15

Interpellation ang. div. löften (II).

Till kommunstyrelsens ordförande

Vid inledningen av innevarande mandatperiod ställde jag en interpellation till din företrädare om det s.k. 30-punktsprogrammet som utgjorde de löften man under den perioden hade ställt ut till medborgarna. En snäll tolkning av de aktuella löftena visade att 4 av 30 löften kunde sägas vara uppfyllda och att 12 st. möjligen kunde sägas vara uppfyllda till viss del, medan 13 löften inte var infriade alls.

Detta avskräckte dock inte den nya treklövern från att ge sig in i löftesbranschen och nu med ett löftespaket som utökats till 35 punkter. Då vi nu går in på spurten i den nu aktuella mandatperioden, har jag tittat lite närmare på dessa löften och försökt att göra någon slags bedömning av huruvida Ni lyckats infria Era löften till kommuninnevånarna.

För att bättre illustrera läget har jag valt att använda färger i min bedömning av löftesuppfyllelsen.

Färgförklaringar:

Grönt - Löftet är uppfyllt
Blått - Löftet är delvis uppfyllt
Gult - Löftet är inte möjligt att mäta/bedöma
Rött - Löftet är inte uppfyllt

1. Kommunen ska inrätta ett kontaktcenter för att utveckla servicen till kommunens invånare och företag.
2. Kommunen ska vara en aktiv part med att förverkliga besöksnäringsstrategin, bl.a. genom att utveckla hamnområdet och ta sitt ansvar för att kommunen ska uppfattas som en välkomnande destination. – Läge – Något tveksamt, i vilken utsträckning någon utveckling av hamnområdet skett under perioden.
3. 90 % av hushållen/verksamheter ska vara anslutna till 1 Gb/s fibernät till 2020. – Läge – målet kan inte sägas vara uppfyllt i dag men sträcker sig in i nästa mandatperiod och blir därför inte mätbart under löftesperioden
4. Nynäshamns kommun placeras på topp 50 i Svenskt Näringslivs ranking, vad gäller kommunens service och bemötande till företagare – Läge – Nynäshamn ligger på plats 222 av 290 i den senaste rankinglistan (2017
5. Landsbygdsutskott inrättas för att ta fram en sammanhållen och övergripande kommunal strategi för landsbygdens utveckling (gällande näringsliv, samhällsservice, miljö, naturvård, hållbar utveckling samt matfrågor m.m.) – Läge – Utskott inrättat men strategin saknas och ska nu i stället vävas in i kommande översiktsplan
6. Nynäshamnsbostäder ska bygga minst 200 hyresbostäder i olika delar av kommunen

nya moderaterna i Nynäshamn | Centralgatan 6
149 32 NYNÄSHAMN
nynashamn@moderat.se
www.moderaterna.net/nynashamn

7. Minst 400 bostäder skapas av privata byggbolag i hela kommunen.
8. Centrumlyft genomförs i Ösmo och Spångbro – Läge – Centrumlyft har påbörjats i Ösmo men inte i Spångbro.
9. Kommunen ska höja standarden på kommunens bil- gång och cykelvägar
10. Kommunen ska vara en aktiv kravställare på SL och staten för förbättrad kollektivtrafik och infrastruktur i hela kommunen – Detta mål är i princip omöjligt att mäta, men får med välvillig syn, ses som delvis uppfyllt.
11. Fler och större infartsparkeringar för cyklar och bilar skapas i kollektivtrafiknära lägen.
12. Främja och höja trafiksäkerheten längs v225 och Segersängsvägen i samarbete med Trafikverket. Planering för en gång och cykelväg mellan Ösmo och Sorunda påbörjas i samarbete med Trafikverket.

13. Fortsätt förbättra skolresultaten – Andelen elever som når målen i alla ämnen ska vara en av de tio bästa i länet
14. Maten som serveras skall vara närproducerad, minst 25% av livsmedlen skall vara ekologiska. Fler tillagningskök byggs vid renovering eller nybyggnation.
15. Aktivt arbete med Operation Giftfri förskola med målsättningen att förskolorna skall vara fria från giftiga material. I ett första steg fokuserar vi på leksaker och den inre miljön.
16. Utveckla konceptet lovskola för att höja studieresultaten i grundskolan
17. Fullfölja arbetet med IT-utvecklingsplanen.
18. Ta fram en kvalitetsutvecklingsplan för kommunens förskolor
19. Utveckla stöd till barn med neuropsykiatrisk funktionsnedsättning
20. Kommunen arbetar aktivt för att det startas fler YH-utbildningar, samt att det erbjuds fler högskolekurser på distans
21. Utveckla samarbetet mellan skola och näringsliv
22. Trygghetsboende som idag håller på att utvecklas i Nynäshamn ska också etableras i Ösmo och Sorunda i samarbete med något bostadsföretag
23. Mötesplatser för + 65 ska utvecklas i Sorunda och Ösmo
24. Kommunen ska tillsammans med frivilligorganisationer och nära anhöriga arbeta för att alla invånare ska kunna leva ett värdigt och gott liv
25. Öka tillgängligheten i samhället, både fysiskt, psykiskt och socialt
26. Utveckla samarbetet mellan kommunen och landstinget för en bättre vård och omsorg.
27. Minska fossilbränsleanvändningen och medverka till ökad produktion av förnyelsebar energi i kommunen
28. Utveckla Stora Vika kalkbrott som natur- och rekreationsområde
29. Minska enskilda avlopps negativa påverkan på miljön
30. Bevara kommunens värdefulla odlings- och skogsmark
31. Utveckla samverkan mellan föreningslivet och Nynäshamns kommun
32. Rusta upp och utveckla anläggningar för idrott och rekreation. Även naturleder, motionsspår och friluftsbad skall vara lättillgängliga och ha tydlig skyltning
33. Utveckla och öka tillgången till Nynäshamns kulturliv exempelvis med fler mobila lösningar
34. En Kulturplan arbetas fram
35. Konceptet Rik Fritid utvecklas

nya moderaterna i Nynäshamn | Centralgatan 6
149 32 NYNÄSHAMN
nynashamn@moderat.se
www.moderaterna.net/nynashamn

Jag frågar därför:

- Delar Du min uppfattning om hur de 35 löftena uppfyllts?
- Anser Du i så fall, att det är godkänt att enbart 3 av 35 löften uppfyllts under den mandatperiod löftena avsåg (2015-2018)
- Hur blir det med de återstående löftena? Kvarstår dessa som löften om Du och Ditt parti skulle få behålla makten i Nynäshamn efter höstens val.

Nynäshamn 2018-03-29

Harry Bouveng (M)

nya moderaterna i Nynäshamn
Centralgatan 6
149 32 NYNÄSHAMN
nynashamn@moderat.se
www.moderaterna.net/nynashamn

Nynäshamns kommun

Kommunfullmäktige

FÖREDRAGNINGSLISTA
Sammanträdesdatum
2018-04-25

Kf § 67

Svar på interpellation ställd av Marcus Svinhufvud (M) till kommunstyrelsens ordförande Patrik Isestad (S) om investeringar

2018/0014/101-10
Marcus Svinhufvud (M) har den 1 mars 2018 inkommit med en interpellation ställd till kommunstyrelsens ordförande Patrik Isestad (S) om investeringar.

Kommunstyrelsens ordförande Patrik Isestad (S) har besvarat interpellationen skriftligt.

Nynäshamns kommun

NYNÄSHAMNS KOMMUN
Kommunstyrelsen
2018 -04- 09
Dnr KS2018/0014/101-16

2018-04-09

Svar på interpellation om investeringar

Marcus Svinhufvud (M) har ställt sju frågor till mig om kommunens investeringsråd. Interpellanten önskar svar på följande frågor.

Fråga 1: Om det finns ett investeringsråd, vilka deltar i det?

Svar: Kommunstyrelsens ordförande samt nedan följande tjm:

Fråga 2: Om det finns ett investeringsråd, vad är deras uppdrag?

Svar: Kommunen behöver de kommande åren göra stora investeringar i befintliga och nya verksamhetsfastigheter. Ett investeringsråd är inrättat för att ta fram en investeringsplan som sträcker sig över tid.

Investeringsrådet är ett beredande organ inför framtagande av mål och budget, rådet gör också prioritering av investeringar i kommunens innan beslut om projektering tas. Rådet innehar även en kontrollerande funktion om utgifterna för en investering beräknas överstiga gällande budget med mer än 10 % och avvikelsen inte kan kompenseras med minskade utgifter för andra projekt inom nämndens investeringsbudget, då ska projektet överlämnas till investeringsrådet för beslut av kommunstyrelsen.

Fråga 3: När är det tänkt att vi i oppositionen ska delta i planeringen?

Svar: Oppositionen deltar i planeringen genom det arbete som bedrivs i nämnder och kommunstyrelse där dessa ärenden bereds.

Postadress	Besöksadress	Leveransadress	Telefon	Telefax	Bankgiro	PlusGiro
149 81 NYNÄSHAMN	Stadshusplatsen 1	Floravägen 6	08-520 680 00 vx 08	40 08	829-915	63 45-3

www.nynashamn.se

Fråga 4: Hur ser resultatet av budgeterade investeringar, kontra de verkliga investeringar som genomförts ut, för fyraårsperioden 2014-2017?

2014

Kommunens investeringar, mnkr	Utfall 2014	Budget 2014 inklusive pågående
Kommunstyrelseförvaltningen	0,4	3,4
Mark och exploatering	-0,6	0,0
Socialnämnden	1,8	3,8
Barn- och utbildningsnämnden	6,1	11,2
Kultur- och fritidsnämnden	0,2	0,8
Verksamhetsfastigheter	68,9	124,2
Vatten och avlopp	15,0	30,8
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden övrigt	14,6	15,6
Totalt	**106,6**	**189,8**

2015

Kommunens investeringar, mnkr	Utfall 2015	Budget 2015 Inklusive pågående
Kommunstyrelseförvaltningen	0,5	4,9
Mark och exploatering	0,8	0,0
Socialnämnden	1,4	2,5
Barn- och utbildningsnämnden	4,8	8,4
Kultur- och fritidsnämnden	0,1	0,3
Verksamhetsfastigheter	82,0	189,4
Vatten och avlopp	7,7	45,2
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden övrigt	10,8	22,4
Totalt nämnder	**108,1**	**273,1**
Finansförvaltningen	248,9	0

2016

Kommunens investeringar, mnkr	Utfall 2016	Budget 2016
Kommunstyrelseförvaltningen	0,9	5,2
Mark och exploatering	0,7	0,0
Socialnämnden	1,2	2,5
Barn- och utbildningsnämnden	3,8	7,9
Kultur- och fritidsnämnden	0,2	0,3
Verksamhetsfastigheter	42,9	227,9
Vatten och avlopp	10,3	41,1
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden övrigt	16,5	34,4
Totalt nämnder	**76,7**	**319,4**
Finansförvaltningen	9,1	0,0

2017

Kommunens investeringar, miljoner kronor	Budget total	Utfall tom 2016	Budget 2017	Utfall 2017	Prognos total	Avvikelse Prognos mot Budget	Avvikelse i %
Kommunstyrelseförvaltningen	9,4	0,9	8,5	1,4	11,9	-2,5	-26,6
Mark och exploatering	65,5	77,1	3,5	0,0	80,1	-14,6	-22,3
Socialnämnden	7,3	1,3	2,5	0,8	7,3	0,0	0,0
Barn- och utbildningsnämnden	11,5	2,5	9,0	4,6	9,6	1,9	16,5
Kultur- och fritidsnämnden	0,9	0,0	0,9	0,5	0,7	0,2	17,6
Verksamhetsfastigheter	292,2	79,5	202,5	60,1	275,4	16,8	5,8
Vatten och avlopp	73,6	23,5	49,4	5,4	70,6	3,0	4,1
Miljö- och samh byggn nämnden övr	71,8	27,3	46,0	23,1	69,2	2,6	3,6
Totalt nämnder	532,2	212,1	322,3	95,9	524,8	7,4	-1,3
Finansförvaltningen	12,3	0,0	12,3	12,3	12,5	-0,2	-1,6
Total	544,5	212,1	334,6	108,2	537,3	7,2	-2,9

Fråga 5: Hur säkerställer kommunstyrelsens ordförande att planerade investering även blir verklighet?

Svar: Det säkerställs genom redogörelse av investeringar i samband med redovisning av uppföljningarnaT1, T2 samt årsbokslut.

Fråga 6: Vad är det tänkt ska ersätta de hyrbaracker som står just nu? En kort redogörelse för varje enhet.

Svar: Se tabell nedan med kort redogörelse för varje enhet.

Paviljong	Bygglov giltigt till:	Behov
Segersängs fritids	2019-06-30	Hur behovet av fritidsplatserna kommer att lösas över tid är inte färdigt, men behovet av paviljongen kommer inte att finnas efter utgånget lov.
Segersängs förskola, 6:e avd	2019-04-22	Antalet förskolebarn är dalande och det finns inget behov av paviljongen efter utgånget lov.
Vansta förskola, 5:e avd	2019-04-20	Arbete pågår för att permanenta lovet.
Rumba förskola + 5:e avd	2019-04-20	Paviljongerna ersätts av ny förskola Humlan 2018/19.
Släggans förskola	2021-09-15	Paviljongen sägs upp när ny förskola Cykelskogen färdigställs.
Tallbackaskolan	2020-06-30	Paviljongen skall vara placerad på Tallbacka tills den miljöskadade delen är sanerad för att sedan kunna flyttas dit behov finns.

Fråga 7: Hur mycket är det budgeterat för flytten av gymnasiesärskolan? När sker flytten?

Svar: Utredning pågår om bästa lösning för kommunens särskolebarn varför ingen budget eller tidplan ännu finns.

Med det vill jag framföra mitt och kommunstyrelseförvaltningens tack för möjligheten att informera om kommunstyrelseförvaltningens arbete med frågan.

Med vänlig hälsning

Patrik Isestad (S)
Kommunstyrelsens ordförande

NYNÄSHAMNS KOMMUN
Kommunstyrelsen
2018 -03- 01
Dnr KS/2018/0014/101-10

Kso
L Hendschel
Ks sek
Kf sek

Interpellation om investeringar

Till Kommunstyrelsens ordförande

Alliansen i Nynäshamn har kontinuerligt fört fram behoven av att göra en plan för våra verksamhetslokaler. Både inom skolan – där behoven är allra störst – men även inom övriga verksamheter. Vi har skrivit motioner om vikten av en plan, och att den tas fram i samråd med oppositionen för att den färdiga planen ska ha en bred förankring, och för att minska risken för större ändringar över mandatperioderna. Vi har även lagt förslag om partneringupphandling, att motverka stuprör, och på alla möjliga sätt försökt få till en process som gör att det händer något.

Den 30 januari säger kommunstyrelsens ordförande på Facebook att "Mitt förslag är att M sätter sig ner med S,L & mp. Investeringarna är gigantiska".

Det är inte ett förslag som vi känner till något om. Ingen formell inbjudan till samtal har kommit oss tillhanda, varken förr eller senare. Samtidigt går åren, och fler förskolor och skolor evakueras pga mögel och andra skador, flera lokaler står tomma och kostar pengar, och fler och fler hyrda, dyra baracker sätts upp runtom i kommunen. Under tiden väljer numera 15-20 % av kommunens grundskoleelever att pendla till andra kommuner för sin skolgång.

Det är dock riktigt att vi, vid majoritetsläge, hade bjudit in oppositionen till detta arbete.

Det har enligt rykte startats ett så kallat investeringsråd. Vad det åstadkommit är oklart, men det finns investeringar för ett par år framåt i tiden i treklöverns senaste mål och budget.

Därför skulle jag vilja ställa följande frågor till Kommunstyrelsens ordförande:

- Om det finns ett investeringsråd, vilka deltar i det?
- Om det finns ett investeringsråd, vad är deras uppdrag?
- När är det tänkt att vi i oppositionen ska delta i planeringen?
- Hur ser resultatet av budgeterade investeringar, kontra de verkliga investeringar som genomförts ut, för fyraårsperioden 2014-2017?
- Hur säkerställer kommunstyrelsens ordförande att planerade investeringar även blir verklighet?
- Vad är det tänkt ska ersätta de hyrbaracker som står just nu? En kort redogörelse för varje enhet.
- Hur mycket är det budgeterat för flytten av gymnasiesärskolan? När sker flytten?

Nynäshamn 2018-02-13

Marcus Svinhufvud

Moderaterna i Nynäshamn
Centralgatan 6
149 32 NYNÄSHAMN
nynashamn@moderaterna.se
www.moderaterna.net/nynashamn

Nynäshamns kommun

Kommunfullmäktige

FÖREDRAGNINGSLISTA

Sammanträdesdatum
2018-04-25

Kf § 68 Dnr KS/2018/0022/042

Årsredovisning för 2017 – Nynäshamns kommun

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna Nynäshamns kommuns årsredovisning för 2017.

Kommunstyrelsen beslut

Kommunstyrelsen beslutar om följande ändring på sidan 10, sista stycket, sista meningen under mål 4: Kommunens medarbetarenkät har inte genomförts under året.

Kommunstyrelsen uppdrar till förvaltningen att informera kommunfullmäktige om att nämndernas årsredovisningar kan beställas hos förvaltningen för den som önskar handlingarna, handlingarna sänds ut eller finns för avhämtning.

Ärendet

Kommunstyrelseförvaltningen har upprättat Nynäshamns kommuns årsredovisning för år 2017. Kommunstyrelseförvaltningen har tillsammans med övriga förvaltningar analyserat det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet.

Enligt kommunallagen och lagen om kommunal redovisning är ett minimikrav för god ekonomisk hushållning att intäkterna ska överstiga kostnaderna och att realisationsvinster inte ska inräknas i intäkterna då avstämning mot detta balanskrav görs. Om underskott uppstår ska det egna kapitalet enligt balansräkningen återställas inom tre år.

I en avstämning mot balanskravet, där reavinster och VA-verksamhetens resultat exkluderas blir årets resultat efter balanskravjustering 12,7 miljoner kronor. I samband med bokslutet ombudgeteras ej utnyttjade anslag för pågående investeringar 2017 till 2018.

Nämndernas årsredovisningar kan beställas hos kommunstyrelseförvaltningen, handlingarna sänds ut eller finns för avhämtning.

I samband med miljö- och samhällsbyggnadsnämndens behandling av årsredovisningen skulle ett förslag om investeringsplan för nybyggnation av ett nytt utjämningsmagasin vid Nynäshamns reningsverk ha behandlats. Då VA-verksamhetens överskott har fonderats behöver en investeringsplan antas. Kommunstyrelsen ska behandla förslaget till investeringsplan den 25 april 2018.

Bland kommunfullmäktiges handlingar finns det tjänsteutlåtande som ska behandlas av kommunstyrelsen den 25 april 2018 (se separat bunt). Kommunstyrelsens protokoll delas ut till kommunfullmäktige vid fullmäktiges sammanträde.

Förvaltningens förslag till beslut

Föreslå kommunfullmäktige att godkänna Nynäshamns kommuns årsredovisning för 2017.

§ 58/18 Dnr KS/2018/0022/042

Årsredovisning 2017 - Nynäshamns kommun

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen beslutar om följande ändring på sid 10, sista stycket, sista meningen under mål 4: Kommunens medarbetarenkät har inte genomförts under året.

Kommunstyrelsen uppdrar till förvaltningen att informera kommunfullmäktige om att nämndernas årsredovisningar kan beställas hos förvaltningen för den som önskar handlingarna, handlingarna sänds ut eller finns för avhämtning.

Kommunstyrelsen förslag till kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna Nynäshamns kommuns årsredovisning för 2017.

Ärendet

Kommunstyrelseförvaltningen har upprättat Nynäshamns kommuns årsredovisning för år 2017. Kommunstyrelseförvaltningen har tillsammans med övriga förvaltningar analyserat det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet.

Förvaltningens bedömning

Enligt kommunallagen och lagen om kommunal redovisning är ett minimikrav för god ekonomisk hushållning att intäkterna ska överstiga kostnaderna och att realisationsvinster inte ska inräknas i intäkterna då avstämning mot detta balanskrav görs. Om underskott uppstår ska det egna kapitalet enligt balansräkningen återställas inom tre år.
I en avstämning mot balanskravet, där reavinster och VA-verksamhetens resultat exkluderas blir årets resultat efter balanskravjustering 12,7 miljoner kronor. I samband med bokslutet ombudgeteras ej utnyttjade anslag för pågående investeringar 2017 till 2018.

Förvaltningens förslag till beslut

Föreslå kommunfullmäktige att godkänna Nynäshamns kommuns årsredovisning för 2017.

Yrkande

Ordföranden (S) yrkar att kommunstyrelsen beslutar om tillägg till texten på sidan 10, sista stycket sista meningen under mål 4: Kommunens medarbetarenkät har inte genomförts under året, samt att uppdra till förvaltningen att informera kommunfullmäktige om att nämndernas årsredovisningshandlingar kan beställas hos förvaltningen för den som önskar handlingarna.

§ 58/18

Proposition

Ordföranden (S) ställer proposition på bifall eller avslag till förslaget till beslut och ändringsyrkandet och finner att kommunstyrelsen beslutat att bifalla förslaget till beslut och yrkandet om ändring.

Kopia: Akten
Exp: Ekonomichefen

Tjänsteställe/handläggare

Ekonomiavdelning
Dan Olén
E-post: dan.olen@nynashamn.se
Tel: 08-520 684 17

Beslutsinstans
Kommunstyrelsen

Årsredovisning för 2017 - Nynäshamns kommun

Förvaltningens förslag till beslut

Föreslå kommunfullmäktige att godkänna Nynäshamns kommuns årsredovisning för 2017.

Ärendet

Kommunstyrelseförvaltningen har upprättat Nynäshamns kommuns årsredovisning för år 2017. Kommunstyrelseförvaltningen har tillsammans med övriga förvaltningar analyserat det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet.

Förvaltningens bedömning

Enligt kommunallagen och lagen om kommunal redovisning är ett minimikrav för god ekonomisk hushållning att intäkterna ska överstiga kostnaderna och att realisationsvinster inte ska inräknas i intäkterna då avstämning mot detta balanskrav görs. Om underskott uppstår ska det egna kapitalet enligt balansräkningen återställas inom tre år.
I en avstämning mot balanskravet, där reavinster och VA-verksamhetens resultat exkluderas blir årets resultat efter balanskravjustering 12,7 miljoner kronor. I samband med bokslutet ombudgeteras ej utnyttjade anslag för pågående investeringar 2017 till 2018.

Tommy Fabricius
Kommundirektör

Dan Olén
Ekonomichef

Beslutsunderlag

Bilaga: Årsredovisning för Nynäshamns kommun 2017

Skickas till

Akten
Ekonomiavdelningen

Kommunfullmäktige

FÖREDRAGNINGSLISTA
Sammanträdesdatum
2018-04-25

Kf § 69

Dnr KS/2018/0029/042

Revisionsberättelse för år 2017 och ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och övriga nämnder

Revisorerna tillstyrker i en revisionsberättelse daterad den 3 april 2018 att styrelsen och de övriga nämnderna och de förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.

NYNÄSHAMNS KOMMUN
Revisorerna

Kommunfullmäktige i
Nynäshamns kommun

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2017

Vi har granskat Kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet och genom utsedda lekmannarevisorer i AB Nynäshamnsbostäder, Nynäshamns Exploatering AB och Tegeltraven Holding AB även verksamheten i dessa företag under år 2017.

Granskningen har såvitt avser kommunen och dess koncernroll 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 "Revisorernas redogörelse för år 2017". Därtill redovisas de sakkunnigas rapporter i särskild bilaga.

Årets resultat är positivt och uppgår till 12,8 mnkr (23,5 mnkr). Resultatet innebär en negativ avvikelse mot budgeterat resultat med 7,2 mnkr. Vi instämmer i Kommunstyrelsens bedömning att balanskravet har uppfyllts.

Vi bedömer att årets resultat inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet. Det finansiella målet för 2017 är inte uppfyllt.

Vidare bedömer vi, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande kommungemensamma mål för verksamheten. Av kommunens nio kommungemensamma mål 2017 bedöms sju stycken som delvis uppfyllda och två som uppfyllda.

Vi anser att det finns anledning att se över kommunens målprocess. I vissa fall saknas målvärden och/eller uppföljning av indikatorerna. Vi är av uppfattningen att mål och tillhörande indikatorer bör vara mätbara och av relevans för bedömning av den generella måluppfyllelsen.

Vi **tillstyrker** att styrelsen och de övriga nämnderna och de förtroendevalda i dessa organ **beviljas ansvarsfrihet**.

Vi tillstyrker också att kommunens årsredovisning godkänns. Den är i allt väsentligt upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Nynäshamn den 3 april 2018

Göran Palmedal Kenneth Ahs Anders Engström

Bernt Högberg Anders Jangö Sara Frykman

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse för år 2017
De sakkunnigas rapporter i olika granskningar
Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i bolagen

Kommunfullmäktige

Revisorernas redogörelse för år 2017

Vi har under året granskat den verksamhet som bedrivits inom Kommunstyrelsens och övriga nämnders ansvarsområden enligt särskild granskningsplan. PwC har biträtt oss vid revisionen. Syftet med granskningarna har varit att säkerställa att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Vi har också granskat om räkenskaperna är rättvisande och om nämndernas kontroll har varit tillräcklig.

Nedan lämnas en redogörelse för de granskningar som genomförts avseende 2017 års revision. Kommunens verksamhet har dessutom följts kontinuerligt via protokoll och andra handlingar från styrelsen och nämnder. Relaterat till genomförda granskningsinsatser har sammanträffanden skett med representanter från Kommunstyrelsen och vissa nämnder.

Väsentlighets- och riskanalys

En viktig och grundläggande del i revisionsprocessen är planeringen av revisionsinsatsen. En utgångspunkt för revisionsplaneringen är bedömningen av väsentlighet och risk inom verksamheterna. Revisionsarbetet ska inriktas mot sådana områden där det kan finnas risk för att väsentliga fel uppstår som kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning. Revisorernas granskning under 2017 baseras på en genomförd bedömning av väsentlighet och risk.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning 2017

Revisorerna har under oktober 2017avlämnat ett särskilt utlåtande till kommunfullmäktige kring delårsrapporten per den 31 augusti 2017.

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

Årets resultat är positivt och uppgår till 12,8 mnkr (23,5 mnkr). Resultatet innebär en negativ avvikelse mot budgeterat resultat med 7,2 mnkr. Vi instämmer i Kommunstyrelsens bedömning att balanskravet har uppfyllts.

Vi bedömer att årets resultat inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet. Det finansiella målet för 2017 är inte uppfyllt.

Vidare bedömer vi, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande kommungemensamma mål för verksamheten. Av kommunens nio kommungemensamma mål 2017 bedöms sju stycken som delvis uppfyllda och två som uppfyllda.

Vi anser att det finns anledning att se över kommunens målprocess. I vissa fall saknas målvärden och/eller uppföljning av indikatorerna. Vi är av uppfattningen att mål och tillhörande indikatorer bör vara mätbara och av relevans för bedömning av den generella måluppfyllelsen.

Särskilda granskningsinsatser

De granskningar som redovisas nedan avser 2017 även om rapporterna översänts under 2018.

Nämndernas ansvarsutövande

Revisorerna har inom ramen för den grundläggande granskingen översiktlig granskat nämndernas ansvarsutövande under 2017. Granskningen har utgått från följande revisionsfrågor:

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

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

Samtliga nämnder har haft en tillfredsställande kontroll av ekonomi och verksamhet genom regelbunden rapportering. Dock noterar vi att Barn- och utbildningsnämnden och Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att nämndens budget ska uppnå balans. Kommunstyrelsens och Miljö- och byggnadsnämndens prognossäkerhet bedöms inte ha varit helt tillfredsställande.

Vidare kan vi inte se att Kommunstyrelsen, Barn- och utbildningsnämnden, Socialnämnden samt Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har behandlat de särskilda uppdrag de har fått av fullmäktige under året.

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

och att Kommunstyrelsen antog sin internkontrollplan vid nämndens sista sammanträde för 2017.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden
Nedan redovisas utdrag ur revisorernas bedömning avseende nämnden för år 2016.

"Revisorerna noterar att ett utvecklingsarbete har pågått under året. Samtidigt uppfattar revisorerna att nämnden fortsatt har haft problem med bemanning av vissa nyckelpositioner inom förvaltningen. Revisorernas uppfattning är att nämndens styrning, kontroll och uppföljning inte fullt ut är tillfredsställande och att behov av fortsatt utveckling finns och att det ännu är för tidigt att bedöma huruvida vidtagna åtgärder har gett avsedd effekt. Mot denna bakgrund kommer revisorerna även under 2017 rikta ett särskilt fokus mot Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens styrning, kontroll och uppföljning."

En uppföljande granskning av Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens interna kontroll har skett under 2017. Den uppföljande granskningen har haft sin utgångspunkt i de rekommendationer som lämnades i samband med två granskningar som genomfördes 2015 och 2016.

Vår samlade bedömning är att Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens interna styrning och kontroll av verksamhet och ekonomi till övervägande del är tillräcklig. Samtidigt ser vi att nämnden har ett fortsatt utvecklingsarbete framför sig gällande intern kontroll.

Denna uppföljande granskning visar att det har genomförts en omorganisering av fastighetsavdelningen mot bakgrund av granskningarna som genomfördes under 2015. Som en del av detta har en ny tjänst inrättats i form av enhetschef som har ett tydligt ekonomiskt ansvar. Granskningen visar även att det finns ett strukturkapital av riktlinjer och rutiner avseende upphandling, avtal och inköp. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden måste dock säkerställa att dessa efterlevs. Vi anser därför att det är positivt att miljö- och samhällsbyggnads-förvaltningens internkontrollplan reviderades inför 2018 och att en kontrollpunkt om avtalstrohet infördes. Därutöver innehåller internkontrollplanen ett kontrollmoment vad gäller direktupphandling. Vidare framkommer att kontroll-momenten enligt 2017 års internkontrollplan utförts enligt plan under året. Det framkommer dock att ett flertal riktlinjer och rutiner inte är daterade vilket gör det svårt att avgöra om/när de kan vara i behov av revidering. Det framgår inte heller huruvida styr-dokumenten är antagna eller inte. Vidare visar granskningen att handläggnings-tiden vad gäller att teckna nya ramavtal är lång, vilket även noterades i samband med de tidigare granskningarna.

Vår uppföljande granskning visar även att varken Kommunstyrelsen eller Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har vidtagit de åtgärder som föreslogs i samband med granskningarna 2015 vad gäller lokalförsörjning och underhållsplan/-er då det inte fanns, och fortfarande inte finns, någon framtagen lokalförsörjningsplan eller underhållsplan. Att kommunen inte har dessa planer anser vi behöver åtgärdas omgående. Vi anser även att planerna bör kopplas till kommunens långsiktiga investeringsplan samt kommunens långsiktiga befolkningsprognos.

Vad gäller investeringsplaneringen framkommer att det har inrättats ett investeringsråd under 2017 för att skapa en bättre styrning av investeringsprocessen samt skapa en överblick över kommunens investeringar, vilket vi anser är positivt. Granskningen påvisar dock att kommunens reglemente för ekonomistyrning inte efterlevs fullt ut och att det inte finns någon intern kontrollfunktion kopplat till detta inom den granskade nämnden.

Avslutningsvis visar den uppföljande granskningen att Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har skapat en systematik vad gäller löpande uppföljning och rapportering.

Rapporten har skickats till Kommunstyrelsen och Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden för besvarande.

Uppföljande granskning av styrning och ledning av grund- och gymnasieskolan
En uppföljande granskning av Barn- och utbildningsnämndens styrning och ledning av grund-, grundsär-, gymnasie- och gymnasiesärskolan har genomförts. Granskningen har syftat till att bedöma om nämnden har fattat ändamålsenliga beslut utifrån genomförd granskning och tillsyn år 2015 och hur nämnden har säkerställt att dessa beslut gett önskad effekt.

Efter genomförd granskning är den sammanfattande bedömningen att nämnden har fattat ändamålsenliga beslut utifrån genomförd granskning och tillsyn 2015, och att nämnden delvis säkerställt att dessa beslut har gett önskad effekt. Det konstateras att nämnden och förvaltningen tillsammans med verksamheterna satt igång ett omfattande utvecklingsarbete som syftar till att åtgärda och komma tillrätta med de brister som identifierats i tidigare granskning och Skolinspektionens tillsyn. Detta arbete är dock pågående, vilket innebär att det ännu är svårt att utvärdera om alla beslut och åtgärder gett önskad effekt. Den sammanfattande bedömningen baseras på bedömningar som skett avseende granskningens frågeställningar och kontrollmål.

Utifrån granskningen vill revisorerna lyfta fram följande utvecklingsområden för att utveckla nämndens styrning och ledning av verksamheten:

- Säkerställ att utvecklingsarbetet och de åtgärder som påbörjats utifrån Skolinspektions tillsyn och tidigare granskning fortlöper och att effekterna av vidtagna åtgärder analyseras noggrant. Den generella bilden PwC har fått under granskningen är att förvaltning och nämnd är mitt uppe i förändringsarbetet.

- Utveckla processen kring planeringen av gymnasieskolans programutbud, framförallt för att säkerställa en mer långsiktig och strategisk planeringsprocess. Det bör undersökas om till exempel näringslivschef i kommunen eller motsvarande funktion kan finnas med i planeringsprocessen för att fånga upp det lokala och regionala näringslivet ur kommunens perspektiv.

- Säkerställ att det finns en tydlig och uttalad funktion som ansvarar för att driva gymnasieskolans strategiska frågor.

Rapporten har skickats till Barn- och utbildningsnämnden för yttrande.

Granskning av styrning och ledning av äldreomsorgen

Revisorerna har uppdragit åt PwC att granska kommunens styrning och ledning av äldreomsorgen. Efter genomförd granskning är den samlade revisionella bedömningen att Socialnämnden i begränsad utsträckning säkerställer en god biståndsbedömning genom en ändamålsenlig styrning och ledning av densamma.

Utifrån den dialog vi har haft med ledning och ordförande för nämnden bör nämnas att vissa åtgärder redan påbörjats alternativt planerats in avseende de utvecklingsområden som uppmärksammats i granskningen. Medvetenheten om och viljan att hantera de utmaningar som finns ger enligt vår bedömning goda förutsättningar i det fortsatta utvecklingsarbetet. Med hänsyn till detta rekommenderar vi Socialnämnden att:

- Säkra att det arbete med egenkontroller som påbörjas under 2017 för myndigheten och utförare fortskrider enligt plan och att handlingsplaner med tillhörande åtgärdsförslag följs upp där brister uppmärksammas.
- Säkra att ledningen via befintligt verksamhetssystem på ett mer effektivt sätt kan få fram uppgifter om exempelvis beviljade och utförda timmar på handläggarnivå.
- Överväga en mer strukturerad uppföljning av kvaliteten i upprättade genomförandeplaner, exempelvis genom att i större utsträckning se till innehåll i upprättade genomförandeplaner i nämndens nuvarande internkontrollarbete kopplat till området.
- I kommande bedömning av risker avseende myndighetsutövning särskilt beakta hur tidigare underbemanning/personalomsättning på handläggarsidan påverkat/påverkar förutsättningarna att arbeta i enlighet med upparbetade rutiner och tillvägagångssätt.

Rapporten översändes till Socialnämnden för yttrande.

Granskning av statliga ersättningar inom flyktingmottandet

Under året har revisorerna genomfört en granskning av Kommunstyrelsens, Socialnämndens samt Barn- och utbildningsnämndens hantering av statliga ersättningar inom flyktingmottagandet och mottagandet av nyanlända med uppehållstillstånd. Granskningen syftar till att bedöma om berörda nämnder har en ändamålsenlig hantering av statliga ersättningar för flyktingmottagandet.

Vår samlade bedömning är att Kommunstyrelsen, Socialnämnden samt Barn- och utbildningsnämnden inte på ett fullt tillfredsställande sätt säkerställer en ändamålsenlig hantering av statliga ersättningar för flyktingmottagande. Vi ser det som allvarligt att det synes saknas ett politiskt ställningstagande kring fördelning av grund- och schablonersättning. Revisorerna finner det högst angeläget att det finns politiska beslut till grund för inriktningen på integrationsarbetet samt hur resurser ska fördelas mellan olika nämnder och verksamheter.

Revisorerna önskar Kommunstyrelsens, Utbildningsnämndens och Socialnämndens samordnade svar på hur det säkerställs att kommunen söker och

erhåller de statsbidrag man har rätt till kopplat till flyktingmottagandet och mottagandet av nyanlända samt att redovisningen är rättvisande och upprättad enligt god redovisningssed.

Revisorerna har efterfrågat styrelsens och nämndernas syn på de iakttagelser och rekommendationer som redovisas i rapporten.

Nynäshamn den 3 april 2018

Göran Palmedal | Kenneth Åhs | Anders Engström

Bernt Högberg | Sara Frykman | Anders Jangö

KS/20 /0208/042-1

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2017

Nynäshamns kommun

Richard Vahul
Certifierad kommunal revisor
Auktoriserad revisor

Jenny Nyholm
Sophie Karlsson
Per Larson
Revisionskonsulter

April 2018

pwc

Innehåll

1. Sammanfattning 2
2. Inledning 4
2.1. Syfte och revisionsfrågor 4
2.2. Revisionskriterier 5
3. Granskningsresultat 6
3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning 6
3.1.1. Iakttagelser 6
3.1.2. Revisionell bedömning 8
3.2. God ekonomisk hushållning 8
3.2.1. Iakttagelser 8
3.2.2. Revisionell bedömning 10
3.3. Rättvisande räkenskaper 10
3.3.1. Iakttagelser 10
3.3.2. Revisionell bedömning 15

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat Nynäshamns kommuns årsredovisning för 2017. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

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

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

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, och kommunen har inga underskott att återställa sedan tidigare år. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

I likhet med tidigare år anser vi dock att årsredovisningens utformning med fördel kan utvecklas. Exempelvis vore det önskvärt om större avvikelser mot budget redogjordes för i driftsredovisningen. Vidare är vi är av uppfattningen att informationsvärdet i nämndernas verksamhetsberättelser skulle öka om redovisningen koncentrerades till mindre löptext och fler tabeller.

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

Vi bedömer att årets resultat inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet. Det finansiella målet för 2017 är inte uppfyllt. Kommunstyrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning om den samlade måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning.

Vidare bedömer vi, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande kommungemensamma mål för verksamheten. Av kommunens nio kommungemensamma mål 2017 bedöms sju stycken som delvis uppfyllda och två som uppfyllda.

Vi anser att det finns anledning att se över kommunens målprocess. I vissa fall saknas målvärden och/eller uppföljning av indikatorerna. Vi är av uppfattningen att mål och tillhörande indikatorer bör vara mätbara och av relevans för den generella måluppfyllelsen.

Vidare anser vi att det är erforderligt att kommentera måluppfyllelsen av de tre målområdena på en aggregerad nivå i förvaltningsberättelsen. För närvarande görs inte en sammanställning av resultat per målområde, vilket vore önskvärt.

- *Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?*

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är i allt väsentligt upprättade enligt god redovisningssed. Inga väsentliga avvikelser mot god redovisningssed har påträffats som påverkar rättvisande räkenskaper. Av årsredovisningen framgår dock inte hur årets uppdelning på komponenter har påverkat resultat- eller balansräkningen under 2017, vilket vi tycker är otillräckligt i förhållande till god redovisningssed. Bedömning av resultateffekten av övergång till komponentavskrivningar saknas.

2. 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.

2.1. Syfte och revisionsfrågor

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 (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9 a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

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

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

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Granskning av resultatsammanställning för VA-verksamheten och renhållningsverksamheten omfattas inte av denna granskning.

Nämndernas rapportering till fullmäktige har granskats såsom den presenteras i årsredovisningen.

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 årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen 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 årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktas i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter årsredovisningen som presenterades 2018-03-21. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2018-03-28 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2018-04-25.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef, redovisningschef och redovisningscontroller.

2.2. Revisionskriterier

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Iakttagelser

Utveckling av kommunens verksamhet
I förvaltningsberättelsen redovisas inte samlat väsentliga händelser som inträffat under räkenskapsåret. Däremot beskrivs viktiga händelser för ett antal nämnder i verksamhetsberättelserna. Kommentarer kring huruvida väsentliga händelser inträffat efter räkenskapsårets utgång har inte noterats.

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning under avsnitten Framtid i verksamhetsberättelserna den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. Koppling till hur detta kommer att påverka kommunens prioriteringar och ekonomi inom olika områden görs till viss del, men kan med fördel utvecklas ytterligare.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas (enligt KRL 4:1 a), det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. Sjukfrånvaron uppgår till 7,9 procent, vilket innebär att den har sjunkit något sedan föregående år (8,8 procent). I förvaltningsberättelsen finns även en omfattande beskrivning av väsentliga personalförhållanden, såsom personalförsörjning, chef- och ledarutveckling, arbetsmiljö och hälsa etc. samt ekonomisk redovisning med ett flertal uppgifter i form av tabeller och verbal information. Antalet anställda i kommunen har ökat med 29 personer och uppgår per sista december till 2000 personer. Ökningen är störst inom barn och utbildningsförvaltningen samt kommunstyrelseförvaltningen.

Förvaltningsberättelsen innehåller även information om andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Ekonomiska nyckeltal redovisas, samt vissa nyckeltal för verksamheten. Det skulle dock vara relevant att visa ytterligare nyckeltal från olika verksamhetsområden.

Gemensam förvaltningsberättelse
Förvaltningsberättelsen omfattar i viss utsträckning en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen i enlighet med RKR 8.2. Beskrivningen omfattar i huvudsak AB Nynäshamnsbostäder, men vi bedömer att utveckling har skett jämfört med tidigare år. Dock kvarstår vår rekommendation om att förvaltningsberättelsen bör utvecklas ytterligare i detta avseende och även inkludera kommunala entreprenader.

Investeringsredovisning
Årets investeringar redovisas samlat under avsnittet Finansiell analys, i enlighet med KRL 4.2. Upplysningar om budgetavvikelser för större investeringar lämnas. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns i huvudsak.

Årets investeringar uppgår till 108,2 mnkr (2016: 76,7 mnkr), vilket ska jämföras med budget om 334,6 mnkr. Endast 32 procent av budgeten användes. Den största budgetavvikelsen 2017 är hänförlig till verksamhetsfastigheter där budgeten uppgick till 202,5 mnkr jämfört med utfallet om 60,1 mnkr. Även inom VA-verksamheten redovisas stora avvikelser mellan budget 49,4 mnkr och utfall 5,4 mnkr.

Reinvesteringar och planerat underhåll i olika verksamhetslokaler uppgår till 22 mnkr.

De enskilt största investeringsutgifterna under året redovisas i tabell. De tre största investeringarna är bygget av Cykelskogens förskola (18,0 mnkr), inköp av Kvastbindaren fastighets AB (12,3 mnkr) samt Ösmo centrumlyft (11,2 mnkr). Vad gäller upprustning av Ösmo centrum så har arbetet med det fortsatt under året. I likhet med tidigare år står kommunen inför stora investeringsbehov, främst i renoveringar av verksamhetslokaler och anläggningar.

I likhet med tidigare år noterar vi att investeringsredovisningen kan utvecklas ytterligare genom att mer utförligt beskriva de investeringar som skett under året, förklara avvikelser mot budget samt inkludera jämförelsetal för föregående år.

Driftredovisning
Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas samlat i förvaltningsberättelsen i avsnittet *Nämndernas ekonomiska resultat*. Internredovisningens redovisade resultat för respektive nämnd 2017 i förhållande till budget 2017 och bokslut 2016 finns illustrerat i en tabell. Dessutom presenteras budgetposter för finansförvaltningen samt interna kostnader och intäkter, som i huvudsak täcker nämndernas nettokostnader.

Kommunens budgeterade med ett resultat på 20,0 mnkr för budgetår 2017, medan utfallet uppgick till ett överskott om 12,8 mnkr. Upplysningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser beskrivs inte på aggregerad nivå. Istället behandlas nämndernas resultat och avvikelser i respektive nämnds verksamhetsberättelse. Tabellen överensstämmer med övriga delar i årsredovisningen.

Nämnderna visar ett sammantaget underskott mot budget om 15,0 mnkr. Två av kommunens nämnder redovisar underskott; barn- och utbildningsnämnden (-4,8 mnkr) och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden (-13,2 mnkr). Värt att notera är att kommunstyrelsens verksamhet som anknyter till mark och exploatering bedrevs med underskott om -1,9 mnkr.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens omfattande underskott beror främst på kostnader i pågående investeringsobjekt som överförts till resultatet inom fastighetsavdelningen. Underskottet inom fastighetsavdelningen uppgick till -14,8 mnkr. Investeringsutgifterna avser Ankarets förskola (-3,5 mnkr), Hoxla energiprojekt (-5,4 mnkr), skola i Segersäng (-0,8 mnkr) samt brandåtgärder i Södra flygeln (-0,9 mnkr). Vidare utgör -0,6 mnkr av underskottet kostnader för Servicepartner. I årsredovisningen framförs att verksamheten är underfinansierad i sin nuvarande form och utredning gällande placering, finansiering och andra strategiska frågor pågår hos kommunstyrelseförvaltningen.

Driftredovisningen kan, i likhet med vad som kommenterats de senaste fem åren, utvecklas ytterligare genom att komplettera analysen i avsnittet *Nämndernas ekonomiska resultat* genom att behandla större avvikelser mot budget. Vi är av uppfattningen att informationsvärdet i nämndernas verksamhetsberättelser skulle öka om redovisningen koncentrerades till mindre löptext och fler tabeller och diagram.

Balanskravsresultat
Den finansiella analysen i årsredovisningen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. I en avstämning mot balanskravet, där reavinster och VA-verksamhetens resultat exkluderas blir årets resultat efter balanskravjustering 12,7 mnkr. Därmed tillförs inga medel till resultatutjämningsreserv.

Tabell 1: Avstämning enligt balanskravet

Årets resultat	12,8 mnkr
Avgår realisationsvinster	-0,1 mnkr
Resultat enligt balanskravet	**12,7 mnkr**

Utvärdering av ekonomisk ställning
Enligt KRL 4.5 ska förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. Under avsnittet Finansiell analys i årsredovisningen finns en utvärdering av ekonomisk ställning. Bland annat framgår att kommunens skatteintäkter har ökat de senaste åren i takt med att nettoinflyttningen till kommunen har ökat. Vidare framgår att SKL prognosticerar att kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag 2018 kommer öka med 47 mnkr jämfört med 2017.

3.1.2. *Revisionell 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, och kommunen har inga underskott att återställa sedan tidigare år. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. I likhet med tidigare år anser vi dock att årsredovisningens utformning med fördel kan utvecklas. Exempelvis vore det önskvärt om större avvikelser mot budget redogjordes för i driftsredovisningen. Vidare är vi är av uppfattningen att informationsvärdet i nämndernas verksamhetsberättelser skulle öka om redovisningen koncentrerades till mindre löptext och fler tabeller.

3.2. God ekonomisk hushållning
Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2017-2020 innehållande en vision med underliggande plattform och ett antal kommungemensamma verksamhetsmål. Samtliga uppställda mål beskrivs och utvärderas i årsredovisningen. Totalt finns nio kommungemensamma som mäts upp genom uppföljning av indikatorer.

De nio kommungemensamma målen kategoriseras enligt tre målområden; *Ett ekonomiskt hållbart Nynäshamn, Ett socialt hållbart Nynäshamn* och *Ett ekologiskt hållbart Nynäshamn*. Målområdena utvärderas dels på en kommungemensam nivå utifrån förutbestämda indikatorer, men också på nämndnivå genom nämndspecifika mål och åtaganden som anknyter till respektive målområde.

3.2.1. *Iakttagelser*
Finansiella mål
I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2017. Kommunfullmäktige har beslutat om ett finansiellt mål – årets resultat ska överstiga 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Vidare framgår det i budget 2017 att resultatmålet syftar till att lämna utrymme för investeringar om 90 mnkr per år mellan perioden 2017-2020.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2017	Utfall 2017	Måluppfyllelse
Resultatet ska vara minst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag (under mandatperioden).	Resultatet uppgår till 12,8 mnkr för helåret 2017, vilket är 0,9 % av skatter och generella statsbidrag.	Resultatet visar att målet inte är uppfyllt.

Kommunstyrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning av resultatmålet. I avsnittet *Finansiell analys* konstateras endast att " Nynäshamns kommun har ett finansiellt mål formulerat så att kommunens resultat ska överstiga 2 % av skatteintäkterna och de generella statsbidragen. Under 2017 uppgår kommunens resultat till 12,8 miljoner kronor, vilket motsvarar 0,9 % av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag. Det budgeterade resultatet var 20 miljoner kronor.". Ingenting nämns om kommunstyrelsen bedömning av måluppfyllelsen. I en tabell illustreras att det ekonomiska resultatet i förhållande till kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag har varierat de senaste åren, men det finns ingen beskrivande text som kan hänföras till bedömningen av det finansiella målet.

Mål för verksamheten
I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2017. I förvaltningsberättelsen gör kommunstyrelsen en uppföljning av måluppfyllelsen för nio kommungemensamma målen inom tre målområden. Sedan föregående granskning har antalet målområden och kommungemensamma mål reducerats och reviderats. I budget 2016 fanns totalt 16 kommungemensamma mål inom tre målområden[1].

Därutöver finns verksamhetsspecifika mål som följs upp i respektive nämnds verksamhetsberättelse utifrån de tre målområdena. Uppföljningen sker i löptext, och därför är det svåröverskådligt. Vi förordar kommunen att även illustrera verksamheternas måluppfyllelse i tabeller. På så sätt kan läsaren lättare jämföra resultatet mellan verksamhetsår och mellan nämnder.

Målen bedöms enligt en tregradig skala; uppfyllt, delvis uppfyllt och ej uppfyllt. Ingen aggregerad bedömning per målområde görs. Av kommunens nio kommungemensamma mål bedöms sju stycken som delvis uppfyllda och två som uppfyllda.

Vi noterar att flertalet indikatorer inte följs upp under 2017 beroende på att statistik eller enkätsvar inte funnits tillgängligt. Vidare noterar vi att de målvärden som anges för indikatorerna är fastställda för 2019 och 2020, men inget målvärde finns avseende 2017. Istället utgår bedömningen huvudsakligen från den uppmätta resultatutvecklingen av indikatorerna de senaste åren.

[1] Målområden 2016: *Attraktiv och växande kommun, Delaktighet och inflytande* och *Kvalitet och effektivitet i de kommunala verksamheterna*

I vissa fall beskrivs endast målvärden som att indikatorn ska öka eller minska, och för vissa indikatorer anges inget målvärde alls. Exempelvis mäts målet om att *Nynäshamns natur- och kulturvärden ska bevaras, förbättras och utvecklas* utifrån sex indikatorer, men endast två av indikatorerna har angivna målvärden. Vi anser att det finns anledning att se över kommunens målprocess utifrån SMART-metodiken, dvs. endast mäta indikatorer som är av relevans för måluppfyllelsen. Att till exempel mäta andelen inventerade enskilda avlopp i kommunen, utan att ange ett målvärde, är inte av relevans för bedömningen av huruvida kommunens natur- och kulturvärden bevaras, förbättras eller utvecklas.

Vidare anser vi att det är erforderligt att kommentera måluppfyllelsen av de tre målområdena på en aggregerad nivå i förvaltningsberättelsen. För närvarande görs inte en sammanställning av resultat per målområde, vilket vore önskvärt.

3.2.2. *Revisionell bedömning*

Vi bedömer att årets resultat inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet. Det finansiella målet för 2017 är inte uppfyllt. Kommunstyrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning om den samlade måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning.

Vidare bedömer vi, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande kommungemensamma mål för verksamheten. Av kommunens nio kommungemensamma mål 2017 bedöms sju stycken som delvis uppfyllda och två som uppfyllda.

Vi anser att det finns anledning att se över kommunens målprocess. I vissa fall saknas målvärden och/eller uppföljning av indikatorerna. Vi är av uppfattningen att mål och tillhörande indikatorer bör vara mätbara och av relevans för den generella måluppfyllelsen.

Vidare anser vi att det är erforderligt att kommentera måluppfyllelsen av de tre målområdena på en aggregerad nivå i förvaltningsberättelsen. För närvarande görs inte en sammanställning av resultat per målområde, vilket vore önskvärt.

3.3. *Rättvisande räkenskaper*

3.3.1. *Iakttagelser*

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt samtliga kommunens intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år och budget.

Tabell 2: Nynäshamns kommuns resultaträkning 2017

Resultaträkning, mnkr	Utfall 2017	Utfall 2016	Budget 2017	Avvikelse budget 2017
Verksamhetens intäkter	358,4	377,9	339,8	18,6
Verksamhetens kostnader	-1 708,1	-1 668,9	-1 667,3	-40,8
Avskrivningar	-58,4	-53,5	-60,0	1,6
Verksamhetens nettokostnader	***-1 408,1***	***-1 344,5***	***-1 387,6***	***-20,6***
Skatteintäkter	1 183,3	1 125,1	1 176,4	6,9
Generella statsbidrag och utjämning	241,5	246,8	242,5	-1,0
Summa skatter och statsbidrag	*1 424,8*	*1 371,9*	*1 418,9*	*5,9*
Finansnetto	-3,8	-3,9	-11,3	7,5
Årets resultat	***12,8***	***23,5***	***20,0***	***-7,2***

Årets resultat är positivt och uppgår till 12,8 mnkr (23,5 mnkr) vilket innebär en negativ avvikelse mot budgeterat resultat med 7,2 mnkr. I förvaltningsberättelsens avsnitt kring Kommunens och koncernens ekonomiska resultat redogörs för de största budgetavvikelserna samt jämförelse med 2016.

Som ett led i vår bokslutsgranskning har vi gjort en stickprovsmässig periodiseringskontroll av fakturor bokförda i december 2017 och januari 2018. Kontrollen indikerar att periodiseringarna i allt väsentligt är korrekta.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL, med reservation för vad som anges nedan.

Vid granskningen av bokslutet har bilagor och specifikationer ej funnits i tillräcklig omfattning. Detta har medfört att vi från revisionen har fått begära in en rad kompletteringar från kommunen. Bilagor och specifikationer till dessa bokslutsposter behöver förbättras till kommande år i enlighet med gällande lagstiftning. Enligt KRL[2] framgår att för varje sammandragen post i balansräkningen som inte klart framgår av bokföringen ska de belopp som ingår i posten specificeras i en särskild förteckning. Vidare framgår av RKR:s rekommendation Nr 23[3] om bokföring, närmare krav på innehållet i en verifikation.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Kommunen påbörjade under 2015 komponent-

[2] Kommunal redovisnings lag (KRL) 3 kapitlet 5 § Specifikation till årsredovisningen.
[3] Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendation 23 Bokföring.

avskrivning på då under året aktiverade anläggningar. Under 2016 gick kommunen igenom samtliga (förutom åtta anläggningar) aktiverade mellan 2006-2014 med ett värde överstigande 1 mnkr. Under 2017 har kommunen enligt uppgift i årsredovisningen (anges i redovisningsprinciperna) genomfört komponentindelning för resterande åtta anläggningar.

Av årsredovisningen framgår inte hur årets uppdelning på komponenter har påverkat resultat- eller balansräkningen under 2017, vilket vi tycker är otillräckligt i förhållande till god redovisningssed. Bedömning av resultateffekten av övergång till komponentavskrivningar saknas.

Vid granskningen av balansräkningen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Det finns differenser mellan huvudbok och anläggningsregister. Vi har noterat detta under flertalet år och kan konstatera att differenserna har ökat både i antal och belopp under 2017. Vi vill betona vikten av att kommunen reder ut dessa differenser och säkerställer att huvudboken och anläggningsregister stämmer överens.

- Det finns mindre differens för årets avskrivningar mellan huvudbok och anläggningsregister. Avskrivningarna är högre i anläggningsregistret än i balans- och resultaträkning.

- En kortfristig skuld om 5,2 mnkr bedöms felaktigt klassificerad. Skulden avser erhållen deposition som till största delen avser osäker exploatering. Avtalet har tecknats 2010, vilket gör vår bedömning att skulden är att betrakta som en långfristig skuld. Denna post är oförändrad jämfört med 2016 och vi vill betona vikten av att kommunen klassificerar om posten.

- Vidare bedömer vi att behov kvarstår av att se över exploateringsredovisningen i syfte att säkerställa följsamhet till god redovisningssed. Exploatering ska vara uppdelad i avgränsade delområden för vilka nedlagda exploateringsutgifter fördelas på ett så rättvisande sätt som möjligt. En löpande resultatredovisning ska ske i takt med att försäljning av område eller delområde sker. Varje delområde ska värderas enligt lägsta värdets princip (dvs. det lägsta av anskaffningsvärde eller marknadsvärde). I vår granskning av kommunens anläggnings- och exploateringsredovisning 2016 framkommer att delar av exploateringsredovisningen sker enligt ovan nämnda principer, men att det fortfarande finns delar där redovisningen av inkomster redovisas för delområden, men där nedlagda exploateringsutgifter fördelas ut först i samband med försäljning av ett delområde samt med vissa otydligheter kring vilka värderingsprinciper som tillämpats är det inte möjligt att bedöma huruvida redovisningen av exploateringstillgångarna är rättvisande eller om ett ytterligare nedskrivningsbehov föreligger. Av granskningen framkommer att det finns behov av att se över exploateringsredovisningen bl.a. utifrån redovisningsutgifter kontra anläggningstillgångar, samt inkomster. Vår bedömning är att kommunen behöver ta fram rutiner för att löpande värdera exploateringstillgångarna för att undersöka om nedskrivningsbehov föreligger. I samband med bokslutet har en muntlig uppföljning skett som bekräftar att gjorda iakttagelser och förbättringsområden kvarstår från 2016 års granskning.

- Utestående kundfordringar uppgår till 14 913 tkr per balansdagen, varav 3 453 tkr avser fakturor förfallna äldre än ett år motsvarande 23,2 procent. Enligt kommunens principer ska alla kundfordringar äldre än ett år värderegleras på ett separat balanskonto. Värdereglerade kundfordringar uppgår per balansdagen till -2 981 tkr.

- Vid granskning av kommunens VA-fond som enligt balansräkningen uppgår till 6,9 mnkr (som avsättning) har vi noterat att kommunen inte tagit fram en investeringsplan i enlighet med VA-lagens § 30 förutsättning för att få sätta av VA-resultatet i VA-fond.

- På konton 2990 har vi noterat en faktura som är uppbokad som upplupen kostnad, uppgående till 3,2 mnkr, som enligt fakturatexten avser november-december 2017. Denna faktura borde vara betald och reglerad i och med förfallodatum 2017-11-19.

Kassaflödesanalys
Kassaflödesanalysen är uppställd i enlighet med gällande rekommendation. Kassaflödesanalysen omfattar flertalet noter viket är en utvecklig jämfört med föregående år. Överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns i huvudsak dock går resultatet från investeringsverksamheten endast att stämma av mot noten 29 och är inte i alla delar hänförlig till motsvarande uppgifter i balansräkningen och investeringsredovisningen.

Sammanställda räkenskaper
De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer god redovisningssed. Vi bedömer att KRL:s krav i 8.2 samt RKR rekommendation 8.2 har följts avseende den sammanställda redovisningens räkenskaper. Årsredovisningen ger en helhetsbild av den ekonomiska ställningen och åtaganden för den kommunala verksamhet som bedrivs i egen regi eller i bolag.

I granskningen har vi noterat:

- Att kommunen inte hanterat de obeskattade reserverna på korrekt vis. En del ska bokföras som eget kapital och en del som kortfristigt skuld avseende skatt. Hela posten är bokförd som en avsättning. Beloppet är ej väsentligt och påverkar inte balansomslutningen utan endast fördelningen på olika årsredovisningsrader. Felet påverkar ej vårt uttalande om rättvisande räkenskaper.

- Att kommunen inte hanterar bolagens skattekostnader och bokslutsdispositioner korrekt i den sammanställda resultaträkningen. I resultaträkningen ligger dessa på en egen rad som förändring av uppskjuten skatt. Dessa ska enligt huvudregeln redovisas i verksamhetens kostnader. Felet påverkar ej resultatet utan är ett klassificerings fel. Felet påverkar ej vårt uttalande om rättvisande räkenskaper.

- Vid granskning av förvärvsanalysen av kommunens, under 2017, förvärvade bolag Kvastbindaren noterades en mindre differens på förvärvat eget kapital enligt förvävsanalysen och underliggande verifikationer. Felet medför att kommunen tar

upp en för hög goodwill-post samt av avskrivningen av detta värde (resultatpåverkande) är något för hög. Felet påverkar ej vårt uttalande om rättvisande räkenskaper.

- Vi noterar även att avskrivningstiden för upplösningen av goodwillen är för lång. Enligt RKR 8.2 får avskrivningstiden max uppgå till fem år. Felet påverkar ej vårt uttalande om rättvisande räkenskaper.

Förvärvsmetoden med proportionell konsolidering har använts vid upprättandet av den sammanställda redovisningen. Den sammanställda redovisningen omfattar alla kommunens helägda och delägda bolag där kommunen har ett betydande inflytande.

Vi bedömer att kommunen inte till fullo uppfyller rekommendation RKR 8.1 samt 8.2 avseende gemensam förvaltningsberättelse. Vi anser att kommunen kan utveckla informationen om (tagna från RKR:s rekommendation 8.2):

- Viktiga förhållanden för bedömning av ekonomin, som inte redovisas i balans- eller resultaträkningen.
- Händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.
- Den samlade verksamhetens förväntade utveckling.
- Andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den samlade kommunala verksamheten.

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper
Årsredovisningen lämnar i allt väsentligt tillräckliga tilläggsupplysningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning.

Följande väsentliga avvikelser från god redovisningssed har noterats:

Rekommendation m.m.	Efterlevnad	Avvikelse
RKR 8.2 Sammanställd redovisning	Delvis	Förvaltningsberättelsen bör kompletteras med information om kommunala entreprenader samt information om den samlade verksamhetens utveckling, personalförhållanden och förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning.
RKR 11.4 Redovisning av materiella anläggningstillgångar	Delvis	Uppgift om nyttjandeperiod bör kompletteras i redovisningsprinciperna.
RKR Information Övergång till komponentavskrivning	Ej uppfylld	Enligt informationen är det viktigt att man bland redovisningsprinciperna upplyser om vilka avvägningar och prioriteringar man gjort och hur långt man har kommit i processen att gå över till komponentavskrivning. Lämpligen görs detta genom upplysning om vilka tillgångsslag, beloppsgränser och kvarvarande nyttjandeperioder som varit vägledande vid prioritering av vilka tillgångar som delats upp på komponenter. Vidare saknas bedömning av resultateffekten av övergång till komponentavskrivningar.

3.3.2. *Revisionell bedömning*

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är i allt väsentligt upprättade enligt god redovisningssed. Inga väsentliga avvikelser mot god redovisningssed har påträffats som påverkar rättvisande räkenskaper. Av årsredovisningen framgår dock inte hur årets uppdelning på komponenter har påverkat resultat- eller balansräkningen under 2017, vilket vi tycker är otillräckligt i förhållande till god redovisningssed. Bedömning av resultateffekten av övergång till komponentavskrivningar saknas.

2018-04-03

Anders Hägg	***Richard Vahul***
Uppdragsledare	Projektledare

Bilaga till revisionsrapport – granskning av årsredovisning 2017

Ansvarsutövande 2017

Översiktlig granskning

Nynäshamns kommun

Lina Olsson
Cecilia Palme

April 2018

pwc

Innehållsförteckning

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

1. Sammanfattning

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

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

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

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

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

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

2. Inledning

2.1. Bakgrund

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

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

2.2. Revisionsfrågor

Granskningen avser följande revisionsfrågor:

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

2.3. Revisionsmetod och avgränsning

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

Granskningen omfattar följande nämnder:

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

Granskningen har saklighetsgranskats av berörda.

3. *Målstruktur och uppföljning*

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

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

De kommungemensamma målområdena är:

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

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

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

4. Granskningsresultat

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

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

Nämnd/styrelse	Nämnden har klarat verksamheten inom beviljad ekonomisk ram (mnkr)	Nämnden har klarat måluppfyllelsen för verksamheten
Kommunstyrelsen	+2,6 mnkr	Kommunstyrelsen har formulerat 9 mål som utvärderas i sin helhet i kommunens verksamhetsberättelse. 6 av målen bedöms som delvis uppfyllda och 3 av målen bedöms som uppfyllda. Samtliga mål följs upp via indikatorer.
Socialnämnden	+ 0,5 mnkr	Socialnämnden har utifrån fullmäktiges övergripande 9 mål formulerat 19 mål för nämndens verksamhet. Av de 19 mål som förvaltningen har satt upp har 13 utvärderats i sin helhet. Samtliga mål har indikatorer varav majoriteten har följts upp.
Barn- och utbildningsnämnden	4,8 mnkr	Barn- och utbildningsnämnden har 11 nämndspecifika mål. Alla mål har kopplats till något av de kommungemensamma målen. I nämndens verksamhetsberättelse utvärderas målen genom indikatorer. De nämndspecifika målen är dock utformade på ett sätt som gör att de inte är mätbara och av den anledningen svåra att utvärdera. Någon samlad utvärdering av målen sker inte. Vi noterar att det genom indikatorerna går att utläsa huruvida det har skett en förändring från föregående år.
Kultur- och fritidsnämnden	+/-0	Nämnden har satt 7 nämndspecifika mål utifrån de kommungemensamma målen. Utöver målen har nämnden redogjort för 36 nämndåtaganden för vilka redogörelse även sker i verksamhetsberättelsen. Målen är inte uppföljningsbara eller mätbara. Nämnden har inte utvärderat målen i sin helhet.
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden exkl VA	-13,2 mnkr[1]	Nämnden har 21 nämndspecifika mål. Samtliga mål knyter an till något av de tre kommunövergripande målen. Utifrån genomförd granskning är vår uppfattning när det gäller måluppfyllelse av nämndens egna mål att det saknas en tydlig bild av hur nämnden bedömer måluppfyllelsen. Flertalet mål har flera underliggande indikatorer som följs upp, men ofta saknas en bedömning av målet. På så vis anser vi att det är svårt att bedöma i vilken grad nämnden har fullgjort det uppdrag som fullmäktige delegerat vad gäller målen. Angående avvikelse mot budget noterar vi att nämnden vid tertial 2, delår, har vidtagit åtgärder för budget i balans (se mer info under protokollsgranskningen för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden).
• Vatten och avlopp	+/-0	

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

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

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

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

4.2.1. *Prognossäkerhet*

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

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

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

4.2.2. *Kommunstyrelsen*

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

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

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

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

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

Ekonomisk uppföljning och verksamhetsuppföljning 2017

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

	fullmäktige. Balanslista över beslut från kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och kommunstyrelsens arbetsutskott som ännu inte har verkställts beslutas överlämnas till fullmäktige. Kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige att anta förslaget till Äldrepolitiskt program för Nynäshamns kommun 2016-2026. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att anta förslag till reviderat reglemente för bidrag till studieförbunden i Nynäshamns kommun.
2017-04-19: Att godkänna projektplanen för 2016 års nyckeltalsarbete i Södertörnskommunerna.	2017-04-19: Kommunstyrelsen beslutar att föreslå fullmäktige att besluta, att godkänna årsredovisning 2016 för respektive Nynäshamnsbostäder AB inklusive dotterbolagen Tegeltraven AB och Nynäshamns exploatering AB, Södertörns brandförsvarsförbund, Södertörns miljö- och hälsoskyddsförbund och Samordningsförbundet Östra Södertörn. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta att valdistriktsindelningen i Nynäshamns kommun förblir oförändrad vid allmänna valen 2018 och val till Europaparlamentet 2019 enligt valnämndens förslag.
2017-05-31: Kommunstyrelsen beslutar att godkänna tertialuppföljningen (T1) för kommunstyrelsens verksamheter, perioden 1 januari – 30 april 2017. Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige beslutar att: - Godkänna Tertialuppföljningsrapporten för perioden 1 januari – 30 april 2017. - Uppmana samtliga nämnder som beräknar ett underskott jämfört med budget att vidta åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans - Uppmana Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden att till T2 rapporteringen återkomma med redogörelse för hur överskottet inom VA-verksamheten ska hanteras.	
2017-06-21: Tf ekonomichef informerar om att resultatet efter maj för kommunen är 30,7 mnkr och prognosen för helåret är 19,6 mnkr. Detta är en försämring av prognosen från tertial 1 med 1,3 mnkr.	2017-06-21: Beslut om godkännande av nulägesrapporten för sjukfrånvaro i Nynäshamns kommun.

Kommunstyrelsen beslutar att i den fortsatta budgetberedningen förorda Mål och budget för år 2018 – 2021 för Nynäshamns kommun.	
2017-09-06: Tf ekonomichef informerar om följande ekonomiska uppföljning efter juli: Resultatet efter juli för kommunen är 36,2 mnkr. Prognosen för helåret är 22,5 mnkr att jämföra med budgeterat resultat på 20 mnkr. Detta är en förbättring av prognosen från tertial 1 med 1,5 mnkr. Beslut att ge kommunstyrelsens ekonomiavdelning i uppdrag att beställa SKLs analys av Nynäshamns kommuns ekonomiska situation och verksamhetens kostnader samt göra en bedömning av förutsättningarna för de närmaste fem åren.	2017-09-06: Kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige att anta förslaget till Fördjupad översiktsplan för Nynäshamns stad. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna nya riktlinjer och krav för enskilt vatten och avlopp i Nynäshamns. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att: - Anta styrdokument för det brottsförebyggande och trygghetsskapande arbetet i Nynäshamns kommun. - Upplösa det lokala brottsförebyggande rådet. Information om IT-säkerhet och GDPR. GDPR står för General Data Protection Regulation.
2017-10-25: Tf ekonomichef rapporterar om den ekonomiska uppföljningen för september och nämndernas prognoser. Kommunstyrelsen beslutar att godkänna tertialuppföljningen (T2) for kommunstyrelsens verksamheter, perioden 1 januari – 31 augusti 2017.	2017-10-25: Kommunstyrelsen antar och ansluter sig till den nya samverkansöverenskommelsen gällande kommunal energi- och klimatrådgivning i Stockholms län.
2017-11-01: Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta om att: - Fastställa skattesatsen för kommunalskatten år 2018 till 19:85 kr per skattekrona. - Fastställa Mål och budget för år 2018-2021 för Nynäshamns kommun	
2017-11-15: Tf. ekonomichef informerar om det ekonomiska läget. Kommunens prognos efter oktober är ett överskott på 16,3 mnkr detta är en oförändrad prognos från september. Jämför man oktoberprognosen med prognosen efter augusti (tertial 2) har en försämring skett med 2,1 mnkr. Prognostiserat helårsresultat efter oktober är 3,7 mnkr under budgeterat resultat som är satt till 20,0 mnkr.	
2017-12-13: Ekonomin rapporterades genom en jämförelse med andra Södertörnskommuners helårsprognos genomfördes och Nynäshamns prognostiserade resultat för helåret motsvarar ande 1,1 % av skatter och generella bidrag är lägre än redovisade kommuners förväntade re-	2017-12-13: Enhetschef HR-avdelningen informerar om åtgärder med anledning av extern arbetsmiljöutredning. Kommunstyrelsen beslutar att ingå överenskommelse med Tyresö kommun, Haninge kom-

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

4.2.3. *Barn- och utbildningsnämnden*

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

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

Redovisning av delegationsbeslut samt anmälningsärenden sker vid samtliga nämndsammanträden.

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

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

Ekonomisk uppföljning och verksamhetsuppföljning 2017

Ekonomisk uppföljning	**Verksamhetsuppföljning**
2017-01-26: Verksamhetsplan, internbudget och investeringsbudget för barn- och utbildningsnämnden 2017 antas.	2017-01-26: Barn- och utbildningsförvaltningen uppdras att genomföra förstudie en med flera alternativ för att flytta grundsärskolans och gymnasiesärskolans verksamhet. Barn- och utbildningsförvaltningen uppdras att utreda frågan om hjärtstartare inom förvaltningens verksamheter.
	2017-02-23: Barn- och utbildningsnämndens verksamhetsberättelse januari-december 2016, tertialrapport 3, godkänns. Barn- och utbildningsförvaltningen uppdras att planera och verkställa flytt av skolverksamheter från och med hösten 2017. Planeringen ska innefatta upprättande av en handlingsplan för en budget i balans.
2017-03-23: Månadsrapport för februari föredrogs för nämnden.	2017-03-23: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden uppdras att bygga en ny förskola enligt förstudie. Revidering av barn- och utbildningsnämndens dokumenthanteringsplaner angående chattmeddelanden. Rätt att fatta gallringsbeslut delegeras till administrativ chef. Beslut om ny modell för incidentrapportering.
2017-04-20: Månadsrapport för januari-mars 2017 godkänns. Barn- och utbildningsförvaltningen uppdras att till sammanträdet i juni ge en fördjupad ekonomisk redogörelse för Sorundas skolors underskott. Barn- och utbildningsförvaltningen redovisar en långsiktig plan för att få Sorundas skolors ekonomi i balans.	
	2017-05-18: Barn- och utbildningsförvaltningen uppdras att kartlägga och rapportera till nämnden – statistik för otillåten och problematisk frånvaro för samtliga skolenheter i kommunen under detta läsår.
2017-06-08: Barn- och utbildningsförvaltningens redovisning av verksamhetsberättelsen för januari-april 2017, tertial 1, godkänns. Negativt resultat redovisas på 0,6 mnkr (0,2%). Årsprognos -7,5 mnkr (1%). Redogörelse sker av ekonomi i Sorunda rektorsområde, effekter av resursfördelningssystemet och åtgärder som vidtagits och som framåt kommer vidtas för att skapa budget i balans.	
2017-08-24: Månadsrapport för januari-maj 2017 godkänns. Ett negativt resultat -2,6 mnkr (0,9%) redovisas.	

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

4.2.4. *Kultur- och fritidsnämnden*

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

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

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

Ekonomisk uppföljning och verksamhetsuppföljning 2017

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

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

4.2.5. *Socialnämnden*

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

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

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

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

Ekonomisk uppföljning och verksamhetsuppföljning 2017

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

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

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

4.2.6. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

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

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

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

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

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

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

Ekonomisk uppföljning och verksamhetsuppföljning 2017

Ekonomisk uppföljning	**Verksamhetsuppföljning**
	Verksamhetsplan och internbudget för 2017 antogs av nämnden 2016-12-15. 2017-01-26:Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.
	2017-02-23:Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter. Beslut att uppdra till förvaltningen att utifrån avvikelserna som framkommit vid uppföljningen av internkontrollplanen vidta åtgärder och återrapportera till nämnden i samband med den första tertialuppföljningen 2017.
	2017-03-23:Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.
2017-04-27: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden godkänner förvaltningens månadsrapport mars 2017. Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen har tagit fram en sammanfattande ekonomisk analys för perioden januari – mars 2017. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden antar förvaltningens förslag till yttrande över mål- och budgetremissen som sitt eget och överlämnar yttrandet till kommunstyrelsen.	2017-04-27: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden antar förvaltningens förslag till ny delegationsordning som ersätter den befintliga, daterad 2016-04-21, från och med dagens datum. Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.
2017-05-18: Uppföljning av internbudget och verksamhetsplan, tertial 1 2017. I tertialrapporten framgår att nämnden redovisare ett positivt resultat med 4,6 mnkr för tertial 1 och att nämnden prognostiserar ett positivt resultat på 2,9 mnkr för helåret.	2017-05-18: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden beslutar att: Ärendet återremitteras för att förvaltningen ska påbörja en risk- och sårbarhetsanalys av internkontrollplanen samt att nämnden ska få ta del av fler dokument samt att ytterligare arbete görs på förvaltningen. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden beslutar att föreslå kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att besluta om att anta Riktlinjer och krav för enskilt vatten och avlopp i Nynäshamns kommun. Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.
2017-06-15: Muntlig budgetuppföljning för perioden januari-maj 2017 av verksamhetscontroller.	2017-06-15: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden beslutar att: - Anta förvaltningens yttrande som sitt eget och överlämna det till kommunrevisionen. - Uppdra till förvaltningen att i samband med andra tertialuppföljningen 2017 återkomma med ett reviderat förslag till internkontrollplan som bygger på en dokumenterad riskanalys och väsentlighetsanalys. - Överlämna yttrandet till kommunstyrelsen som en återrapportering för hur nämndens arbete med internkontrollen fortskrider. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden godkänner förvaltningens balanslista från 7 juni 2017. Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.
2017-08-24: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden godkänner förvaltningens månadsrapport maj 2017. Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen har tagit fram en sammanfattande ekonomisk analys för perioden januari – maj 2017.	2017-08-24: Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.
2017-09-28: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden beslutar om att godkänna förvaltningens uppföljning av nämndens verksamhetsplan och internbudget, tertial 2 2017 och överlämna den till kommunstyrelsen. Prognosen som nämnden gör vid tertial 2 för helåret är ett underskott på 2,2 mnkr. - Uppdra till förvaltningen att fortsätta att vidta åtgärder inom fastighetsavdelningen som ger budget i balans inom området verksamhets fastigheter. - Uppdra till förvaltningen att vidta åt-	

gärder som gör att stadsbyggnadsavdelningens prognostiserade underskott om 1,5 miljoner kr inte förvärras samt uppdra till förvaltningen att vidmakthålla det prognostiserade överskottet inom förvaltningsgemensamt och stadsmiljöavdelningen om 1,5 miljoner kr. - Uppdrar till förvaltningen att fondera årets beräknade överskott inom VA-verksamheten samt återkomma med en tillhörande investeringsplan som anger vad de fonderade medlen ska användas till och när. - 0,4 miljoner kr som kommunfullmäktige har avsatt för detaljplaner används för den löpande verksamheten på planenheten.	
2017-10-19: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden godkänner förvaltningens månadsrapport september 2017.	2017-10-19: Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.
2017-11-16: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden godkänner förvaltningens månadsrapport oktober 2017.	2017-11-16: Kommunjuristen informerar om GDPR. Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter.
2017-12-07: Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden beslutar att: Återemittera förvaltningens förslag till nämndens verksamhetsplan, internbudget och internkontrollplan 2018.	2017-12-07: Förvaltningschefen redovisar muntligt om aktuella frågor som rör nämndens verksamheter. Förvaltningschefen rapporterar om en genomförd krisövning. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden godkänner förvaltningens balanslista från 30 november 2017.

4.3. Kommentarer

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

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

2018-04-03

Lina Olsson	***Anders Hägg***
Projektledare	*Uppdragsledare*

NYNÄSHAMNS KOMMUN
Revisorerna

2017-12-12

NYNÄSHAMNS KOMMUN
Kommunstyrelsen
2017 -12- 15
Dnr KS 2017/0478/007-1
Son
Kf presidie
Ks presidie

Socialnämnden

Granskning av styrning och ledning av äldreomsorgen

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nynäshamns kommun har PwC granskat kommunens styrning och ledning av äldreomsorgen. Resultatet av granskningen redovisas i bifogad rapport.

Efter genomförd granskning är den samlade revisionella bedömningen att socialnämnden i begränsad utsträckning säkerställer en god biståndsbedömning genom en ändamålsenlig styrning och ledning av densamma.

Utifrån den dialog vi har haft med ledning och ordförande för nämnden bör nämnas att vissa åtgärder redan påbörjats alternativt planerats in avseende de utvecklingsområden som uppmärksammats i granskningen. Medvetenheten om och viljan att hantera de utmaningar som finns ger enligt vår bedömning goda förutsättningar i det fortsatta utvecklingsarbetet. Med hänsyn till detta rekommenderar vi socialnämnden att:

- Säkra att det arbete med egenkontroller som påbörjas under 2017 för myndigheten och utförare fortskrider enligt plan och att handlingsplaner med tillhörande åtgärdsförslag följs upp där brister uppmärksammas.
- Säkra att ledningen via befintligt verksamhetssystem på ett mer effektivt sätt kan få fram uppgifter om exempelvis beviljade och utförda timmar på handläggarnivå.
- Överväga en mer strukturerad uppföljning av kvaliteten i upprättade genomförandeplaner, exempelvis genom att i större utsträckning se till innehåll i upprättade genomförandeplan i nämndens nuvarande intern-kontrollarbete kopplat till området.
- I kommande bedömning av risker avseende myndighetsutövning särskilt beakta hur tidigare underbemanning/personalomsättning på handläggarsidan påverkat/påverkar förutsättningarna att arbeta i enlighet med upparbetade rutiner och tillvägagångssätt.

www.pwc.se

NYNÄSHAMNS KOMMUN
Kommunstyrelsen
2017 -12- 15
Dnr KS 2017/0478/007-1
Son
Kf presidie
Ks presidie

Revisionsrapport

Fredrik Markstedt, certifierad kommunal revisor
Erika Brolin

November 2017

Granskning av styrning och ledning av äldreomsorgen
– via en effektiv och rättssäker myndighetsutövning

Nynäshamns kommun

pwc

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nynäshamns kommun granskat styrning och ledning av äldreomsorgen. Granskningen har avgränsats till att granska myndighetsutövningen.

Efter genomförd granskning är den samlade revisionella bedömningen att socialnämnden i begränsad utsträckning säkerställer en god biståndsbedömning genom en ändamålsenlig styrning och ledning av densamma. De bedömningar som tillsammans bildar underlag för den övergripande bedömningen av revisionsfrågan följer nedan. Bedömningen av kontrollfrågorna görs på en fyrgradig skala: ej uppfyllt, i begränsad utsträckning, till övervägande del eller uppfyllt.

Kontrollmål	Bedömning och motivering
Finns det riktlinjer, rutiner och tillhörande system för myndighetsutövning som är kända och tillämpas?	**Till övervägande del** Vi ser det som positivt att nämnden fastställt vägledning vid biståndsbedömningar och definitioner av tolkningsbara uttryck såsom skälig levnadsnivå osv. Vi noterar att det i flera riktlinjer och rutiner finns behov av att tydliggöra när dokumenten reviderats och av vem. Vi ser det som viktigt att samtliga medarbetare på ett eller annat sätt involveras och bidrar i revideringsarbetet för att öka kunskapen om och tillämpningen av riktlinjerna.
Ger handläggnings-processens utformning förutsättningar för likabedömning och rättssäker handläggning?	**Till övervägande del** Granskningen visar att de formella delarna i handläggningen i huvudsak är uppfyllda. Det är positivt att veckovisa ärendedragningar och kollegiegranskningar genomförs. Antalet avslagsbeslut indikerar övergripande att frågan om rätt till bistånd aktivt diskuteras inom myndigheten. Myndigheten bör verka för att via verksamhetssystemet kontinuerligt få en samlad bild av eventuella skillnader mellan handläggarna avseende genomsnittligt beviljad tid per brukare och månad.
Sker en strukturerad uppföljning av beslut och av utförda timmar i förhållande till beslut?	**I begränsad utsträckning** Uppföljning av beslut och av utförda timmar kan och bör utvecklas ytterligare. Väsentliga skillnader finns i inrapporterad utförd tid i förhållande till den beviljade tiden. I sammanhanget bör sägas att utdraget av beviljade och utförda timmar i det här fallet endast avser en enskild månad, vilket gör att resultatet bör tolkas med försiktighet och ställas i relation till hur stor hemtjänstutföraren är osv. Samtidigt ger resultaten tillräcklig grund för att initiera en diskussion kring hur utförarna bör/ska förhålla sig till den beviljade tiden vid inrapportering av uppskattad utförd tid. Vidare ser vi ett utvecklingsbehov av kommunens uppföljning av genomförandeplaner som ett komplement och grund i diskussionen kring beviljade timmar och utförda timmar samt insatser. Det är positivt att det under året genomförts åtgärder som säkerställer att det genomförs strukturerade utförarmöten på olika nivåer där myndigheten på ett tydligare sätt än tidigare är involverad. Utifrån vår erfarenhet ger ett sådant arbetssätt goda förutsättningar att i god tid fånga upp eventuella oklarheter och vid behov vidta åtgärder.
Sker en strukturerad uppföljning och kontroll av ekonomi och kvalitet?	**I begränsad utsträckning** Vår uppfattning är att myndigheten för äldre och funktionshinder under år 2017 gjort en omstart för att få till ett kvalitets- och utvecklingsarbete som ligger i linje med de krav som finns. På grund av chefsbyten och personalomsättning har däremot uppföljningen för år 2016 blivit eftersatt. Det har naturligt även påverkat förutsättningarna för riskbedömningar inför år 2017. Vidare finns behov att säkerställa möjligheterna för ledningen att få ut mer detaljerad statistik ur befintligt verksamhetssystem. På övergripande nivå konstateras däremot att det i allt väsentligt finns en fungerande och tillräcklig övergripande struktur för uppföljning av kvalitet och ekonomi. Här är det viktigt att nämnden säkrar att beslutad uppföljning faktiskt genomförs och presenteras för nämnden och att eventuella brister kopplat till exempelvis hanteringen av genomförandeplaner åtgärdas.

Utifrån den dialog vi har haft med ledning och ordförande för nämnden bör nämnas att vissa åtgärder redan påbörjats alternativt planerats in avseende de utvecklingsområden som uppmärksammats i granskningen. Medvetenheten om och viljan att hantera de utmaningar som finns ger enligt vår bedömning goda förutsättningar i det fortsatta utvecklingsarbetet. Med hänsyn till detta rekommenderar vi socialnämnden att:

- Säkra att det arbete med egenkontroller som påbörjas under 2017 för myndigheten och utförare fortskrider enligt plan och att handlingsplaner med tillhörande åtgärdsförslag följs upp där brister uppmärksammas.

- Säkra att ledningen via befintligt verksamhetssystem på ett mer effektivt sätt kan få fram uppgifter om exempelvis beviljade och utförda timmar på handläggarnivå.

- Överväga en mer strukturerad uppföljning av kvaliteten i upprättade genomförandeplaner. Exempelvis genom att i större utsträckning se till innehåll i upprättade genomförandeplan i nämndens nuvarande internkontrollarbete kopplat till området, givet att genomförandeplaner upprättats.

- I kommande bedömning av risker avseende myndighetsutövning särskilt beakta hur tidigare underbemanning/personalomsättning på handläggarsidan påverkat/påverkar förutsättningarna att arbeta i enlighet med upparbetade rutiner och tillvägagångssätt.

Innehåll

1. Sammanfattning 1
2. Inledning 5
2.1. Bakgrund 5
2.2. Revisionsfråga 5
2.3. Metod och avgränsning 6
3. Myndighetsenheten för äldre och funktionshinderområdet i Nynäshamns kommun 7
3.1. Ansvar för myndighetsutövningen 7
3.2. Utveckling av ekonomi och behov 7
4. Granskningsresultat 9
4.1. Riktlinjer, rutiner och tillhörande system för myndighetsutövning 9
4.1.1. Riktlinjer och rutiner 9
4.1.1. System 9
4.1.2. Bedömning 10
4.2. Förutsättningar för likabedömning och rättssäker handläggning 10
4.2.1. Övergripande förutsättningar 10
4.2.2. Handläggningsprocessen 11
4.2.3. Ledningsstöd i handläggningsprocessen 12
4.2.4. Aktgranskning 12
4.2.5. Bedömning 13
4.3. Uppföljning av beslut och av utförda timmar i förhållande till beslut 13
4.3.1. Utveckling av beviljade timmar 13
4.3.2. Fördelning av antal brukare och beviljade timmar mellan hemtjänstutförare 14
4.3.3. Utförd tid i förhållande till beviljad tid 15
4.3.4. Uppföljning av beslut och genomförandeplaner 17
4.3.1. Utförarmöten 17
4.3.2. Bedömning 17
4.4. Uppföljning och kontroll av ekonomi och kvalitet 18
4.4.1. Äldrepolitiskt program antaget av fullmäktige 18
4.4.2. Uppföljning av ekonomi 18
4.4.1. Intern kontroll 19
4.4.2. Bedömning 20
5. Bilaga 21

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Enligt 4 kap 1 § Socialtjänstlagen har den som inte själv kan tillgodose sina behov eller kan få den tillgodosedda på annat sätt rätt till bistånd av socialnämnden för sin försörjning och livsföring i övrigt. Den enskilda ska genom bistånd tillförsäkras en skälig levnadsnivå. Biståndet ska utformas så att det stärker hans eller hennes möjligheter att leva ett självständigt liv. Insatser från hemtjänsten ska ges för att det ska vara möjligt för denna att bo kvar i det egna hemmet.

Alla personer som uppfattar sig ha ett behov av stöd har inte rätt till bistånd, däremot finns alltid rätten att få sin ansökan om bistånd prövad. Rätten föregås av en prövning, där myndigheten står för bedömningen av hjälpbehovet samt beslutar om lämplig insats. Bedömningen görs av en myndighetsföreträdare som har att avgöra vem som har rätt till bistånd och i vilken form denna hjälp ska utgå.

Nämnden som ansvarar för hemtjänst har ett ansvar för att säkerställa en rättssäker biståndsbedömning. Eftersom äldreomsorgen är en väsentlig verksamhet som med sin omfattning påverkar invånarna och kommunens ekonomi är det angeläget att det finns en väl fungerande styrning och ledning av verksamheten.

Om inte socialnämnden säkerställt en ändamålsenlig styrning och ledning av myndighetsutövning/biståndsbedömning finns risk för en rättsosäker biståndsbedömning för den enskilde. För kommunen kan även eventuella brister i ledning och styrning av myndighetsutövning/biståndsbedömning leda till ökade kostnader i form av exempelvis högre volymer och högre personalkostnader/-tjänsteköp. I väsentlighets- och riskanalysen för 2017 har revisorerna bl a noterat att andelen äldre med behov av hjälp ökar relativt kraftigt. Nämnden har även antagit ett äldrepolitiskt program samtidigt som man arbetat med kvalitetsfrågor. Sammantaget bedömer revisorerna att detta motiverar en granskning inom området.

2.2. Revisionsfråga

Revisorerna i Nynäshamns kommun har gett PwC i uppdrag att granska kommunens styrning och ledning av äldreomsorgen med fokus på myndighetsutövningen. Den övergripande revisionsfrågan för granskningen är:

Säkerställer socialnämnden en ändamålsenlig styrning och ledning av äldreomsorgen?

För att besvara granskningens övergripande revisionsfråga har följande kontrollfrågor varit styrande för granskningen:

- Finns det riktlinjer, rutiner och tillhörande system för myndighetsutövning som är kända och tillämpas

- Ger handläggningsprocessens utformning förutsättningar för likabedömning och en rättssäker handläggning
- Sker en strukturerad uppföljning av beslut och av utförda timmar i förhållande till beslut
- Sker en strukturerad uppföljning och kontroll av ekonomi och kvalitet

2.3. Metod och avgränsning

Granskningen är avgränsad till socialnämndens ansvar avseende biståndsbedömning inom äldreomsorgen.

För granskningen har socialnämndens ordförande, socialchef, avdelningschef myndighet för äldre och funktionshinder, kvalitetsutvecklare, verksamhetskoordinator samt ett urval av biståndshandläggare intervjuats.

Granskningen har utöver intervjuer genomförts genom dokumentstudier av relevanta mål, riktlinjer och rutiner. Över dessa finns en förteckning i bilaga 1. Även aktuell statistik över ekonomi, volymer och beslut har inhämtats. En aktgranskning av totalt 15 ärenden har gjorts.

Granskningsrapporten har varit föremål för faktakontroll.

3. Myndighetsenheten för äldre och funktionshinderområdet i Nynäshamns kommun

3.1. Ansvar för myndighetsutövningen

Socialnämnden i Nynäshamns kommun ansvarar för myndighetsutövningen och att denna sker på ett likvärdigt och rättssäkert sätt. Det är även nämndens uppdrag att säkerställa att verksamheterna har en god kvalitet genom uppföljning av de utförare som nämnden har avtal och överenskommelser med. Det är nämndens ansvar att äldre invånare i Nynäshamns kommun för service, omsorg och vård enligt Socialtjänstlagen (SoL).

Myndighetsenheten äldre och funktionshinderområdet har fem biståndshandläggare som tar emot ansökningar, utredningar, bedömer och beslutar om hemtjänstinsatser och särskilt boende. Handläggarnas ansvarsområden är uppdelade enligt brukarens födelsedatum. Totalt har varje handläggare ca 115-120 ärenden, vård- och omsorgsboendeärenden ej inräknade. Vidare finns en gruppchef som inte handlägger egna ärenden utan enbart leder medarbetarna i det dagliga arbetet, deltar i nätverk i syfte att hålla sig och sina kollegor uppdaterade i aktuella frågor etc.

Utöver handläggarna finns inom verksamheten en vårdplanerare. En bostadsanpassningshandläggare samt en avgiftshandläggare som organisationsmässigt nyligen flyttats över direkt under avdelningschefen istället för under gruppchef för äldrehandläggarna.

De insatser som ges inom äldreomsorgen prövas efter vilket behov som finns med hänsyn tagen till den enskildes hela livssituation.

3.2. Utveckling av ekonomi och behov

År 2016 uppgick socialnämndens nettokostnader till 454,3 mnkr. Resultatet för nämnden var ett överskott på 6,2 mnkr, vilket främst uppges bero på minskade kostnader för försörjningsstöd. För kommunens äldreomsorg var 2016 års resultat -1,3 mnkr jämfört med budget. Underskottet kan bland annat härledas till ökade volymer inom hemtjänst samt Försäkringskassans avslag för personlig assistans för brukare med stora omvårdnadsbehov vilket, enligt myndighetens arbetsplan för 2017, ledde till kraftigt ökade kostnader för Nynäshamns kommun.

I socialnämndens verksamhetsplan för 2017 framgår att kommunen har en ökande andel invånare över 80 år, vilket innebär en ökad efterfrågan på äldreomsorgens insatser. För att möta detta har kommunen under 2016 utökat med sju platser i vård- och omsorgsboende. Med stöd av statliga stimulansmedel har man kunnat öka bemanningen för att förbättra kvaliteteten inom de områden man anser att

behoven är störst, exempelvis trygghetspatrull, ökad nattbemanning och förstärkta rehabiliteringsresurser på vård- och omsorgsboenden.

I jämförelse med 2016 års budget har äldreomsorgen för 2017 fått en ökning om 4,5 %, från 198,1 mnkr till 207,0 mnkr.

Enligt uppgifter som framkommer i granskningen har myndigheten för äldre och funktionshinderområdet under 2016 arbetat med att tydliggöra befintliga uppdrag och att fastställa årliga prisnivåer som är gällande. Detta i syfte att fördela resurserna rättvist så att varje brukare får en jämlik service och omsorg.

4. Granskningsresultat

4.1. Riktlinjer, rutiner och tillhörande system för myndighetsutövning

4.1.1. Riktlinjer och rutiner

För denna granskning har vi tagit del av *riktlinjer och rutiner för socialtjänstens insatser inom hemtjänst, dagverksamhet och särskilt boende enligt socialtjänstlagen i Nynäshamns kommun.* Dokumentet är antaget av Socialnämnden 2008-01-29 och reviderat 2015-06-16, SON § 74. Här beskrivs en vägledning vid biståndsbedömningar och definitioner av tolkningsbara uttryck såsom skälig levnadsnivå. Vidare preciseras hur handläggning och dokumentation ska ske. I dokumentet preciseras vad som menar med hjälp i hemmet av personlig karaktär och av servicekaraktär, samt när en sökande bör bedömas ha rätt till sådant stöd.

Nynäshamns kommun har även *riktlinjer och rutiner för individuell planering och dokumentation av genomförandet av insatser inom äldreomsorgen.* Arbetet med dessa riktlinjer inleddes 2007 av Nestor FoU-center[1] och äldreomsorgsförvaltningen i Nynäshamns kommun. Riktlinjerna ämnar att vara vägledande för hur insatser ska planeras, dokumenteras och följas upp för att säkerställa omsorgstagarens rättssäkerhet och inflytande.

Utöver ovanstående dokument har kommunen även *riktlinjer för avgifter inom äldreomsorg och funktionshinderområdet,* där det bland annat framgår vilka insatser som ingår i högkostnadsskyddet respektive inte gör det, vilka avgifter som är helt kostnadsfria, hur beräkningen av avgiftsutrymmet går till etc.

Enligt de intervjuade finns riktlinjer och rutiner samlade i en digital mapp som upplevs svår att hitta i. Dokumentet finns även i fysiska pärmar och man uttrycker osäkerhet avseende dokumentens aktualitet.

Vid intervjuer framkommer att ett arbete med att se över och revidera riktlinjerna har påbörjats inom enheten då de nuvarande upplevs som något diffusa att arbeta efter samt i högre grad omfattar vård- och omsorgsboende än hemtjänst. Syftet med revideringen är bland annat att få riktlinjerna att harmoniera med det nya arbetssättet IBIC[2].

4.1.1. System

Enligt uppgifter som framkommer i granskningen har myndigheten för äldre och funktionshinderområdet bytt verksamhetssystem och har under 2016 arbetat för att komma bättre i fas med att överensstämma digitalt med de fysiska akterna. Man

[1] Nestor FoU-center arbetar med forskning och utveckling och Nynäshamn är en av huvudmännen.
[2] Individens behov i centrum

anser dock att arbetet med att få verksamhetssystemet att fungera optimalt behöver fortsätta.

4.1.2. Bedömning

Vår bedömning är att kontrollmålet till övervägande del är uppfyllt. Det är positivt att nämnden fastställt vägledning vid biståndsbedömningar och definitioner av tolkningsbara uttryck såsom skälig levnadsnivå osv. Då personalomsättningen inom myndigheten för äldre och funktionshinderområdet tidigare varit förhållandevis hög är det av yttersta vikt att samtliga medarbetare på ett eller annat sätt involveras och bidrar i revideringsarbetet för att öka kunskapen om och tillämpningen av dessa. Dokumenterade, kända och tillämpade riktlinjer och rutiner är ett viktigt verktyg för styrning och ledning av äldreomsorgen.

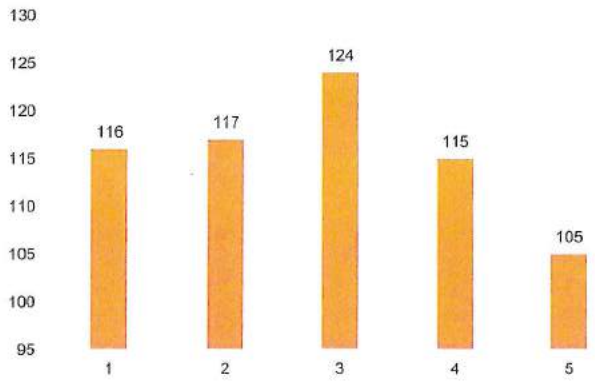
4.2. Förutsättningar för likabedömning och rättssäker handläggning

4.2.1. Övergripande förutsättningar

I socialnämndens verksamhetsplan för 2017 lyfts vikten av att fortsätta arbetet med att se över handläggningsprocesserna avseende personer med komplexa behov och hur förvaltningen på bästa sätt möter dessa. Detta anses viktigt bland annat utifrån kommunens vision *människan före systemet* som bland annat innebär samordnade insatser.

Det har inte varit möjligt att få ut en jämförelse av statistik ut verksamhetssystemet för att synliggöra eventuella skillnader mellan handläggarna avseende genomsnittlig beviljad tid per brukare och månad. Avseende antalet unika brukare fördelat per handläggare framgår det av tabellen nedan.

Tabell 1. Antal unika brukare fördelat per handläggare (2017-07-07)



Av tabellen framgår att antalet brukare per handläggare varierar mellan 105 brukare upp till 124 stycken. Den som har 105 ärenden har även ansvar som lots för verksamhetssystemet, vilket förklarar den något lägre ärendemängden. Utöver de fem handläggare som redovisas här finns ytterligare en handläggare med ansvar för samtliga vårdplaneringar, särskilt boende, korttidsvård och dödsboärende till dess att dessa avslutas. Därutöver finns ytterligare en avgiftshandläggare som även ansvarar för trygghetslarmsärenden.

4.2.2. *Handläggningsprocessen*

Handläggarna ger vid intervjuer uttryck för att det inte alltid finns tidsutrymme och möjlighet för personliga besök i samband med uppföljningar. Mot bakgrund av detta genomförs uppföljning av exempelvis serviceinsatser som städ, tvätt etc., upp via telefon vartannat år.

I syfte att bland annat säkra likabedömning finns inom enheten veckovisa ärendedragningar, ledda av gruppchef. Under dessa tillfällen har handläggarna möjlighet att ta upp ärenden de anser svårbedömda eller av någon anledning vill rådfråga sina kollegor i, även om de själva har delegation för beslutet. Ärendedragningarna syftar även till att skapa samsyn och sprida kunskap mellan kollegorna.

Vid intervjuer framkommer att framförallt ledsagning varit ett område där man saknat vägledning i bedömningen. Dock upplevs det ha blivit bättre sedan en gruppchef tillsattes och man genomför regelbundna ärendedragningar en gång per vecka. Det finns således ett forum för att diskutera frågor bland annat i syfte att närma sig en mer likvärdig biståndsbedömning.

För att säkerställa en rättssäker handläggning har kollegiegranskningar börjat genomföras inom myndigheten äldre och funktionshinderområdet. Granskningen sker enligt en mall framtagen för detta och omfattar exempelvis frågor som huruvida det tydligt framgår när ansökan inkom, vilken utredningsmetodik som

använts, vilka insatser den enskilde har samt vilken bedömning som gjorts och vad den grundar sig på. Antal och andel avslagsbeslut kan ge en övergripande indikation på följsamhet till uppsatta riktlinjer och rutiner. Nynäshamns kommun avslog under 2016 nedanstående antal ansökningar:

- 22 avseende service
- 4 avseende personlig omvårdnad
- 7 avseende ledsagning
- 1 avseende dagverksamhet
- 7 avseende växelvård
- 7 avseende korttidsboende
- 26 avseende vård- och omsorgsboende

Socialnämndens delegationsordning är senast reviderad i socialnämnden 2016-12-13. Delegationsordningen reglerar bland annat vem som har delegation att göra vad i ett ärendes olika skeden. Exempelvis framgår att ansvarig handläggare har delegation att fatta beslut om bistånd i form av hemtjänst enligt 4 kap. 1 § SoL om maximalt 30 timmar per vecka, medan gruppchef är delegat vid beslut överstigande 30 timmar per vecka.

4.2.3. *Ledningsstöd i handläggningsprocessen*

I intervjuer framkommer att myndigheten äldre och funktionshinderområdet har varit föremål för relativt stor personalomsättning de senaste åren och att utvecklingsarbete därför har fått stå tillbaka. Då även chefstjänster har varit vakanta och vissa chefer varit på plats endast under en kortare tid, har – enligt intervjusvar – styrningen och ledningen inte varit helt tydlig. Att skapa stabilitet i gruppen samt förbättra strukturer och förutsättningar för myndighetsutövningen uppges ha prioriterats sedan man blev fulltaliga.

Enligt uppgifter som framkommer i granskningen har ingen av Nynäshamns kommuns handläggare inom det granskade området arbetat längre än två år på nuvarande arbetsplats.

4.2.4. *Aktgranskning*

Inom ramen för granskningen har en mindre aktgranskning av totalt 15 akter genomförts. Aktgranskningen har utgått utifrån nedanstående frågor:

1. Finns aktuell ansökan – skriftlig eller muntlig?
2. Finns beslut som täcker hela ansökan?
3. Finns aktuell skriftlig utredning med aktuellt beslut?
4. Framgår det för vilken tidsperiod beslutet är avsett?
5. Framgår det vem som är beslutsfattare?
6. Är beslutet i enlighet med delegationsordningen?
7. Framgår det av dokumentation/utredning motiv till beslutet?

8. Finns genomförandeplan?
9. Finns uppföljning av genomförandeplan?

I aktgranskningen noteras inga större brister. Däremot noterar vi att även om samtliga granskade beslut innehåller motiveringar, kan dessa i vissa fall utvecklas och förtydligas, främst i avseende om huruvida behovet kan tillgodoses på annat sätt. I fyra av 15 akter saknas aktuell genomförandeplan.

4.2.5. *Bedömning*

Vår bedömning är att kontrollmålet till övervägande del är uppfyllt. Granskningen visar att de formella delarna i handläggningen i huvudsak är uppfyllda. Givet den personalomsättning som varit ser vi positivt på de veckovisa ärendedragningar och kollegiegranskningar som nu genomförs. Samtidigt bör kontinuerligt säkerställas att exempelvis ärendedragningarna nyttjas på bästa sätt, är chefsledda och ger önskad effekt. Vi uppfattar även att antal avslagsbeslut övergripande indikerar att frågan om rätt till bistånd aktivt diskuteras inom myndigheten.

Det har inte varit möjligt att få ut en jämförelse av statistik ut verksamhetssystemet för att synliggöra eventuella skillnader mellan handläggarna avseende genomsnittlig beviljad tid per brukare och månad. Vår bedömning är att myndigheten bör verka för att via verksamhetssystemet kontinuerligt få en samlad bild av uppgifterna ovan. Uppgifter som med fördel kontinuerligt kan ligga till grund för diskussion vid exempelvis ärendedragningar osv.

Avslutningsvis vill vi betona den uppenbara risk som tidigare personalomsättning medfört kopplat till möjligheten att bygga upp ett strukturkapital i organisationen och förutsättningarna att upprätthålla samt säkerställa likabedömning och en rättssäker handläggning. Den period av underbemanning som varit bör därför särskilt beaktas vid exempelvis kommande riskanalysarbete och ligga till grund för kommande prioriteringar och vägval i det fortsatta utvecklingsarbetet inom myndigheten.

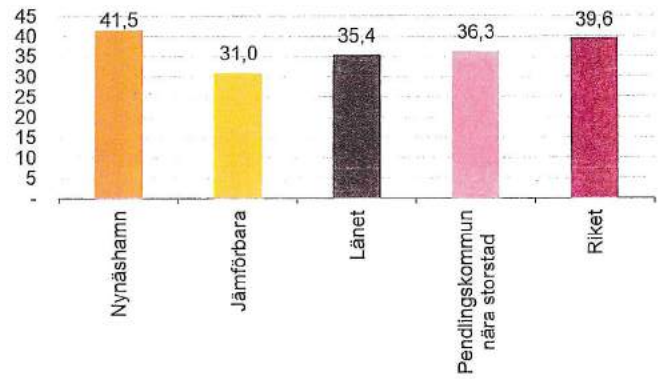
4.3. *Uppföljning av beslut och av utförda timmar i förhållande till beslut*

4.3.1. *Utveckling av beviljade timmar*

2016 var totalt 6,5 procent av befolkningen i kommunen som är 65 år eller äldre beviljats hemtjänst i ordinärt boende. Det var samma siffra som år 2015 och en ökning jämfört med 2014, då motsvarande siffra var 5,2 procent.

Via den offentliga statistiken noterar vi att de beviljade/beräknade hemtjänsttimmarna i ordinärt boende i Nynäshamn har ökat från 34 timmar till 41,5, mellan 2011 och 2016. Under perioden har systemet för beräkning av nyckeltalet ändrats, vilket kan påverka utfallet, men det bör ställas i relation till utvecklingen i länet och i jämförbara kommuner. I jämförelse med samtliga andra jämförelsegrupper beviljas fler timmar hemtjänst i Nynäshamn, vilket även framgår av tabellen nedan.

Tabell 2. Beviljade hemtjänsttimmar per månad och person 65+

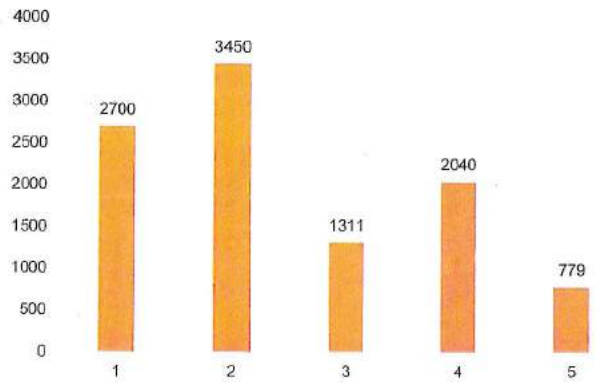


4.3.2. *Fördelning av antal brukare och beviljade timmar mellan hemtjänstutförare*

Lagen om valfrihet (LOV) är sedan 2009 införd inom hemtjänst i kommunen. Det finns totalt fem privata utförare i nuläget och kommunens interna produktion som får ersättning av kommunen för att utföra tjänster, och att den som blivit beviljad stöd får möjlighet att själv välja utförare. Förfrågningsunderlaget för hemtjänst enligt LOV har reviderats och gäller från 2017-04-27.

I tabellen nedan framgår det genomsnittliga antalet beviljade hemtjänsttimmar per månad för kommunens privata utförare utifrån de uppgifter vi tagit del av via den uppföljning och åtgärdsplaner som genomförts under maj/juni år 2017. Det genomsnittliga antalet timmar per brukare och månad varierar mellan 36 och 55,6 timmar. Här är det framförallt den utförare som har minst antal brukare (14 stycken) som avviker sett till antalet beviljade timmar jämfört övriga utförare.

Tabell 3. Beviljade hemtjänsttimmar per månad uppdelat per hemtjänstutförare (privata, maj/juni 2017)



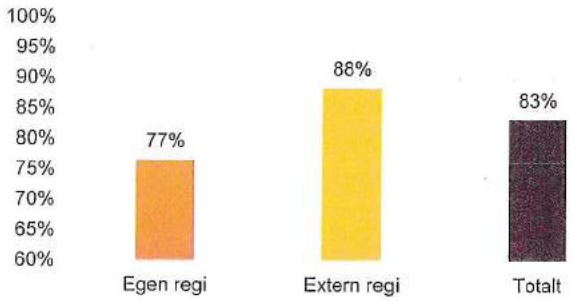
Fördelningen av antalet beviljade timmar per månad uppdelat på egenregins tre hemtjänstgrupper framgår inte av genomförd uppföljning och åtgärdsplan.

4.3.3. *Utförd tid i förhållande till beviljad tid*

Ersättningen till utförarna utgår för utförd tid. Respektive utförare fyller månadsvis i en excelfil för utförd tid som skickas till myndigheten för äldre och funktionshinder. Inrapporterad tid gås igenom av avdelningschef där inrapporterad tid ställs i förhållande till beviljad tid.

I september år 2017 beviljades sammanlagt cirka 18 415 timmar, varav 15 351 timmar utfördes. Inom egen regin beviljades cirka 7 893 timmar, varav 6 044 timmar utfördes. Inom den externa regin beviljades cirka 10 522 timmar, varav 9 307 timmar utfördes. Sett till antalet beviljade samt utförda timmar är den externa regin större än egen regin i Nynäshamns kommun.

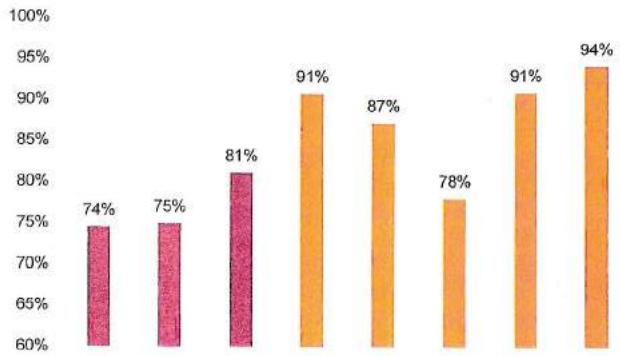
Tabell 4. Andel utförd av beviljad tid (september år 2017)



Tabellen ovan visar andelen utförd av beviljad tid i september månad år 2017. Av diagrammet framgår att 83 procent av den beviljade tiden (inom både egen och extern regi) utfördes under september månad år 2017. Inom egen regin utfördes 77 procent av den beviljade tiden, att jämföra med den externa regin där 88 procent av den beviljade tiden utfördes.

Tabellen nedan jämför andelen utförd av beviljad tid för september månad år 2017 mellan de olika utförarna i egenregin och den externa regin. Bland enheterna inom egenregin (Balder, Staden och Landet) varierar andelen utförd tid mellan 74-81 procent. Inom den externa regin varierar andelen utförd tid mellan 78 – 94 procent. Generellt sett har utförarna i extern regi en högre andel utförd tid än utförarna i egenregin.

Tabell 5. Andel utförd av beviljad tid per utförare (september år 2017)



Tabellen ovan visar vidare att hemtjänstenheten Balder inom egenregin har lägst andel utförd tid av beviljad tid (74 procent). Högst andel utförd tid av beviljad tid har Tredje handen i den externa regin (94 procent). Skillnaden mellan dessa två hemtjänstutförare är 20 procentenheter. Den genomsnittliga andelen utförd tid