

Datum
2022-02-14

Revisionen

Till:
KommunstyrelsenFör kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport "Grundläggande granskning"

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en grundläggande granskning för att bedöma om nämnden har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 21 juni 2022. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Med vänliga hälsningar

Bertil Böhlin
Ordförande



Grundläggande granskning – Kommunstyrelsen

Rapport

Kramfors kommun

KPMG AB

2022-01-17

Antal sidor 8



Kramfors kommun
Grundläggande granskning – Kommunstyrelsen

2022-01-17

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Målstyrning	4
3.2	Ekonomistyrning	5
3.3	Uppföljning av intern kontroll	6
4	Slutsats och rekommendationer	7

1 Sammanfattning

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisnings-system och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen bör se över arbetet med målstyrning för att säkerställa ändamålsenlig måluppfyllelse mot kommunfullmäktiges mål samt förstärka arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen

- att se över arbetet med målstyrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.1
- att se över arbetet med intern kontroll samt uppföljning, se avsnitt 3.3
- att säkerställa att åtgärder genomförs där avvikelser har identifierats, se avsnitt 3.3

2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisnings-system och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Resultatet av granskningen ligger till grund för revisorernas ansvarsprövning tillsammans med övriga granskningar.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— Kommunallagen (2017:725)

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

— Dokumentstudier av underlag från kommunstyrelsen

Rapporten är faktakontrollerad av ordförande för kommunstyrelsen och kommundirektör.

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Kommunstyrelsen antog den 24 november 2020¹ verksamhetsplan för år 2021. Till grund för verksamhetsplanen ligger kommunens visions samt tre kommunövergripande perspektiv med tillhörande övergripande mål.

- Kramforsbon
- Medarbetare
- Ekonomi

Av verksamhetsplanen framgår att kommunstyrelsen utformat ett nämndsmål till det kommunövergripande målet kopplat till perspektivet "kramforsbon". Till de övriga perspektiven har styrelsen antagit de övergripande målen som nämndsmål. Av verksamhetsplanen framgår även uppdrag kopplade till perspektiven samt mått för måluppfyllelse, både kommunövergripande och styrelsens egna.

Vi noterar avseende perspektivet medarbetare att kommunstyrelsen mått även är del av de kommunövergripande. Enligt verksamhetsplanen syftar måtten till att tillsammans med bl.a. aktiviteter och uppdragen bedöma måluppfyllelsen. Således inkluderar måtten inga målvärden.

Vi noterar att kommunstyrelsen har formulerat ett eget nämndsmål avseende *kramforsbon* och antagit de kommunövergripande målen för *medarbetare* och *ekonomi* som nämndsmål.

Vi har tagit del av delårsrapport per 2021-08-31² och noterar att styrelsen har följt upp samtliga mål och uppdrag.

Vi noterar att majoriteten av uppdragen är delvis uppfyllda och att två uppdrag kopplade till perspektivet medarbetare är helt uppfyllda. Avseende perspektivet ekonomi är ett uppdrag ej uppfyllt och pausat till följd av eventuell lagändring.

Kommunstyrelsens mått har följts upp. Dock noterar vi att detaljerad uppföljning av de kommunövergripande måtten som berör målen inte framgår.

Vi konstaterar att ett flertal aktiviteter kopplade till uppdragen har påbörjats eller är genomförda samt att ett antal är försenade. Den övergripande bedömningen är att målen är delvis uppnådda.

¹ KS 2020-11-24 §167

² KS 2021-10-12 §116

3.1.1 Bedömning

Vi anser att kommunstyrelsen bör se över arbetet med målstyrning i syfte att uppnå god måluppfyllelse. Styrelsen bör säkerställa att samtliga mål med tillhörande mått regelbundet följs upp. Av styrelsens svar till 2020 års grundläggande granskning framgår att förändringar avseende måluppföljning planeras att genomföras under år 2022.

Vidare anser vi att styrelsen bör vidta måluppfyllande åtgärder när avvikelser identifieras för att främja ändamålsenlig målstyrning.

Vi bedömer att måtten bör vara utvärderingsbara i syfte att konkretisera målstyrningen.

3.2 Ekonomistyrning

Kommunstyrelsen antog i samband med verksamhetsplanen budget för år 2021 motsvarande drygt 196 mnkr.

Kommunstyrelsen följer upp ekonomin i kommunledningsförvaltningens rapport samt i delårsrapporterna per 2021-04-30 och 2021-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår en positiv avvikelse för perioden motsvarande 16,5 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett överskott om 5,2 mnkr.

3.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Kommunstyrelsen antog den 13 april 2021³ internkontrollplan för året. Internkontrollplanen omfattar två kontrollpunkter som är gemensamma för kommunstyrelsen, bildningsnämnden och välfärdsnämnden samt två kontrollpunkter som endast berör kommunstyrelsen.

Till grund för internkontrollplanen ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontrollplanen i samband med delårsrapporten per sista augusti⁴. Av uppföljningen framgår att kommunstyrelsen har följt upp de kommunövergripande kontrollpunkterna samt en av styrelsens kontrollpunkter.

Avseende kontrollpunkten "avtalstrohet" noterar vi att kommunstyrelsen genomfört en mer omfattande kontroll i jämförelse med 2020 och att en mindre avvikelse rapporteras. Vad gäller kontrollpunkten "kostnadskontroll" framgår att hälften av cheferna har utfört kostnadskontrollen vid tillfälle för internkontrollen. Vad gäller kontrollpunkten "leverantörsfakturor" noterades mindre avvikelser.

Avseende samtliga kontrollpunkter där kontroll har genomförts redovisar kommunstyrelsen för förbättrande åtgärder.

Vad gäller uppföljning av kontrollpunkten "ärendekontroll miljö- och byggavdelningen" planeras redovisning i samband med helårsuppföljningen.

3.3.1 Bedömning

Vi anser att styrelsen mer löpande bör följa upp samtliga punkter i internkontrollplanen i syfte att effektivisera arbetet.

Vidare anser vi att kommunstyrelsen bör säkerställa att vidtagna åtgärder genomförs.

Av styrelsens svar till 2020 års grundläggande granskning framgår att förändringar avseende arbetet med intern kontroll planeras att genomföras under år 2022.

³ KS 2021-04-13 §39

⁴ KS 2021-10-12 §115



Kramfors kommun
Grundläggande granskning – Kommunstyrelsen

2022-01-17

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen bör se över arbetet med målstyrning för att säkerställa ändamålsenlig måluppfyllelse mot kommunfullmäktiges mål samt förstärka arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen

- att se över arbetet med målstyrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.1
- att se över arbetet med intern kontroll samt uppföljning, se avsnitt 3.3
- att säkerställa att åtgärder genomförs där avvikelser har identifierats, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Kristin Larsson
Certifierad kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.