

Datum  
2021-12-20

Revisionen

Till:  
ProduktionsnämndenFör kännedom:  
Kommunstyrelsen  
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.

Vi förslår även att nämnden kontakter KPMG för en utbildning inom de områden som rapporten omfattar.

Revisionen önskar att produktionsnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 25 april 2022. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Med vänliga hälsningar

Bertil Wiklund  
Ordförande



# Grundläggande granskning - Produktionsnämnden

Rapport

Kramfors kommun

KPMG AB

2021-12-20

Antal sidor 6



**Kramfors kommun**  
Grundläggande granskning - Produktionsnämnden

2021-12-20

## 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	5
4	Slutsats och rekommendationer	6



**Kramfors kommun**  
Grundläggande granskning - Produktionsnämnden

2021-12-20

## 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 nämnden behöver se över arbetet med målstyrning och måluppfyllelse för att säkerställa ett noggrannare arbete och resultat samt förstärka arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi produktionsnämnden:

att att se över processen för målstyrning och uppföljning, se avsnitt 3.1

att se över och förstärka arbetet med intern kontroll, 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 nämnden.

Rapporten är faktakontrollerad av ordförande för nämnden och förvaltningschef för produktionsförvaltningen.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Målstyrning

Produktionsnämnden antog den 24 februari 2021<sup>1</sup> verksamhetsplan för år 2021. Till grund för verksamhetsplanen ligger kommunen vision. Av verksamhetsplanen framgår kommunfullmäktiges styrmodell som baseras på tre perspektiv med tillhörande övergripande mål.

- Kramforsbon
- Medarbetare
- Ekonomi

Utifrån dessa perspektiv har nämnden formulerat 20 nämndsspecifika aktiviteter i syfte att bidra till måluppfyllningen. För respektive aktivitet redovisas tidpunkt samt ansvarig för genomförande. Verksamheternas mål följs upp i styrkort per tertial.

Vi noterar att nämnden i verksamhetsplanen inte formulerat några nämndsmål kopplade till de kommunövergripande målen vilket de enligt fullmäktiges *mål- och resursplan 2021* ska göra. Enligt uppgift kommer sådana nämndsmål antas inför år 2022.

Uppföljningen av styrkortet har mål för verksamheterna som kopplar till perspektivet processer som enligt verksamhetsplanen inte längre existerar utan istället ingår i perspektivet kramforsbon från och med år 2021.

Vi har tagit del av uppföljning per 31 augusti 2021<sup>2</sup> och noterar att nämnden bedömer att de kommer klara måluppfyllelsen för året. I uppföljningen inkluderas nämndsmål kopplade till de övergripande målen trots att sådana mål inte antagits i verksamhetsplanen. Av uppföljningen framgår att åtta av de tjugo nämndsspecifika aktiviteterna uppges vara helt uppfyllda. Av övriga aktiviteter är samtliga delvis uppfyllda förutom två. Ett av dessa, avseende elevers åsikter om matupplevelsen, är inte längre ett aktuellt mål till följd av att ett nytt kostdatasystem och en matsedelsapp har upphandlats och ska börja användas 2022.

#### 3.1.1 Bedömning

Till följd av att nämnden inte formulerat nämndsmål eller mått som är möjliga att utvärdera begränsas möjligheten att bedöma måluppfyllelsen. Därmed kan vi inte bedöma om vi anser att nämndens bedömning att de kommer klara måluppfyllelsen för året är rimlig.

Vi anser att måtten för målen bör utformas som möjliga att utvärdera för att inte enbart redogöra för tidpunkt för genomförande i syfte att främja måluppfyllelse och målföljning. Vi anser detta vara viktigt då nämnden inte arbetar enligt fullmäktiges mål- och styrkedja.

Vi rekommenderar nämnden att se över processen för målstyrning och uppföljning.

---

<sup>1</sup> PN 2021-02-24 §3

<sup>2</sup> PN 2021-09-15 §42

## 3.2 Ekonomistyrning

I samband med verksamhetsplanen fastställde produktionsnämnden en budget motsvarande cirka 30,1 mnkr. Den 13 april 2021<sup>3</sup> beslutade kommunstyrelsen om tilläggsbudget med 15,3 mnkr till nämndens investeringsbudget.

Vi har tagit del av ekonomisk uppföljning per februari och april samt delårsrapport per 31 augusti 2021<sup>4</sup>. Av rapporten framgår en avvikelse för delåret med drygt 3 mnkr mot budget. Prognos för helår förväntas motsvara ett resultat på +/- 0 mot budget.

### 3.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

## 3.3 Uppföljning av intern kontroll

Produktionsnämnden antog den 24 februari 2021<sup>5</sup> internkontrollplan för år 2021. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar två punkter, ligger en upprättad risk- och konsekvensanalys.

Vi noterar att två risker, avseende IT kontinuerlig drift och gatuverksamhet snöröjning, har högre riskbedömning än de kontrollpunkter som valts ut till internkontrollplanen. Enligt uppgift inkluderas dessa inte i internkontrollplanen då punkterna var del av internkontrollplanen för 2020. Vi har tagit del av uppföljning av risken avseende snöröjning för 2020 och noterar att avvikelser inte rapporterats. Vi har inte tagit del av uppföljning av risken avseende IT kontinuerlig drift för 2020.

Av internkontrollplanen framgår kontrollmetod samt ansvarig för genomförande av kontroll av punkterna.

Vi har tagit del av uppföljning av intern kontroll per juni<sup>6</sup> avseende fakturor för VA och renhållning. Av uppföljningen framgår, som vi förstår, att kontrollen genomfördes utan avvikelser.

### 3.3.1 Bedömning

Vi ser positivt på att nämnden upprättat en risk- och väsentlighetsanalys till grund för internkontrollplanen. Vi anser dock att nämnden bör se över arbetet med bedömningarna i risk- och väsentlighetsanalysen för att säkerställa att korrekta riskbedömningar lämnas.

Likt förgående år anser vi att nämnden bör placera ett utökat fokus på risker avseende verksamheter, inte enbart ekonomiska risker, då vi inte kan utesluta att det även finns höga risker kopplade till processerna inom verksamheterna.

Vidare bedömer vi att nämnden behöver följa upp arbetet med intern kontroll regelbundet i syfte att minimera risken för brister inom verksamheterna.

---

<sup>3</sup> KS 2021-04-13 §53

<sup>4</sup> PN 2021-09-15 §42

<sup>5</sup> PN 2021-02-24 §5

<sup>6</sup> PN 2021-06-09 §32



**Kramfors kommun**  
Grundläggande granskning - Produktionsnämnden

2021-12-20

Vi rekommenderar nämnden att se över och förstärka arbetet med intern kontroll.

## **4 Slutsats och rekommendationer**

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden behöver se över arbetet med målstyrning och måluppfyllelse för att säkerställa ett noggrannare arbete och resultat samt förstärka arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi produktionsnämnden:

att se över processen för målstyrning och uppföljning, se avsnitt 3.1

att se över och förstärka arbetet med intern kontroll, 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.