



Datum
2023-03-20

Revisionen

Till:
Produktionsnämnden

För 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.

Revisionen önskar att produktionsnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 21 augusti 2023. 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 – produktionsnämnden

Rapport
Kramfors kommun

KPMG AB

2023-03-20

Antal sidor 8



Kramfors kommun
Grundläggande granskning – produktionsnämnden

2023-03-20

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Målstyrning	5
3.1.1	Bedömning	6
3.2	Ekonomistyrning	6
3.2.1	Bedömning	6
3.3	Uppföljning av intern kontroll	7
3.3.1	Bedömning	7
4	Slutsats och rekommendationer	8

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 uppföljning utifrån kommunens styrmodell. Vi ser positivt på att målstyrningen ska ses över inför år 2023 för att tydliggöra vad som ska uppnås.

Vidare bedömer vi att nämnden bör förstärka arbetet med intern kontroll, främst vad gäller uppföljning.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi produktionsnämnden

att se över arbetet med målstyrning utifrån kommunens styrmodell, se avsnitt 3.1

att mer regelbundet följa upp internkontrollplanen och säkerställa att vidtagna åtgärder får effekt, se avsnitt 3.3

2 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, revisionsfrågor 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 nämndens ordförande och förvaltningschef.

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Produktionsnämnden antog den 8 december 2021¹ verksamhetsplan för år 2022. Av verksamhetsplanen framgår kommunens styrmodell som omfattar tre perspektiv med tillhörande övergripande mål.

- Kramforsbon
- Medarbetare
- Ekonomi

Utifrån dessa perspektiv med tillhörande mål samt kommunens vision ska styrelse och nämnder, enligt kommunfullmäktiges mål- och resursplan 2022 med planåren 2023-2024, fastställa verksamhetsspecifika, jämställdhetsintegrerade och uppföljningsbara mål.

Av verksamhetsplanen framgår att nämnden utformat ett nämndsmål till perspektivet *kramforsbon*. Vad gäller *medarbetare* och *ekonomi* har nämnden antagit de kommunövergripande målen som sina egna. Kopplat till respektive mål framgår uppdrag för nämnden. Enligt uppgift är verksamhetsplanens innehåll vägledande för nämndens verksamheter som ska bestämma vilka aktiviteter som ska genomföras för att uppnå målen och uppdragen. Däremot saknas mått, indikatorer eller liknande för att kunna bedöma om uppdragen, och således även målen, anses vara uppnådda.

Vi har tagit del av delårsrapport per 2022-08-31² och noterar att nämnden har följt upp samtliga mål med tillhörande uppdrag. Målet kopplat till *kramforsbon* bedöms vara delvis uppfyllt med en ökande trend. Målen kopplade till *medarbetare* och *ekonomi* bedöms även vara delvis uppfyllda med oförändrade trender. Vi noterar att samtliga uppdrag bedöms vara uppfyllda eller delvis uppfyllda.

Vi har tagit del av helårsuppföljning för år 2022³. Målet kopplat till *kramforsbon* bedöms vara i hög grad uppfyllt. Målen kopplade till *medarbetare* och *ekonomi* bedöms vara helt uppfyllda. Samtliga uppdrag kopplade till målen bedöms vara uppfyllda eller i hög grad uppfyllda.

¹ PN 2021-12-08 § 53

² PN 2022-09-29 § 33

³ PN 2023-02-22 § 11

2023-03-20

3.1.1 Bedömning

Till följd av att nämnden inte utformat mått, indikatorer eller liknande som tydliggör vad som krävs för att uppdragen och målen ska anses vara uppfyllda uppstår svårigheter att objektivt bedöma måluppfyllelsen. Vi noterar att god måluppfyllelse rapporteras men för att objektivt kunna verifiera bedömningen anser vi att nämnden bör utforma tydligt uppföljningsbara aktiviteter och mått, vilket också framgår av mål- och resursplan.

Vidare anser vi att nämnden bör utforma egna verksamhetsspecifika mål och inte enbart anta de övergripande målen som sina egna, även detta i enlighet med mål- och resursplanen.

Vi anser vidare att nämnden bör följa upp målen mer regelbundet. Enligt mål- och resursplan 2022 ska uppföljning ske löpande i månadsrapporter, tertialrapport samt delårsrapport.

Enligt den information vi erhållit kommer målstyrningen inför år 2023 att ses över så att det tydligare framgår vad som ska uppnås vilket vi ser positivt på.

3.2 Ekonomistyrning

Produktionsnämndens budget för år 2022 uppgår till drygt 40,9 mnkr vilket inkluderar ett sparbetning på drygt 1,8 mnkr.

Den 29 september 2022⁴ antog nämnden en handlingsplan för en ekonomi i balans för kostavdelningen och IT-drift.

Nämnden följer upp ekonomin i samband med sammanträden, fördjupad ekonomisk prognos per 2022-04-30 och delårsrapport per 2022-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett positivt resultat för perioden på drygt 6 mnkr. Prognosen för helår visar ett nollresultat jämfört med budget. Detta trots att kostavdelningen och IT-drift visar negativa resultat.

Av helårsuppföljningen framgår ett överskott på 438 tkr.

3.2.1 Bedömning

Vi ser positivt på att en handlingsplan har upprättats för de verksamheter som visar negativa resultat trots att den totala prognosen visar en budget i balans.

⁴ PN 2022-09-29 § 35

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Produktionsnämnden antog den 23 februari 2022⁵ internkontrollplan för året. Internkontrollplanen omfattas av fyra kontrollpunkter, varav två kommunövergripande och två specifika för nämnden.

Av internkontrollplanen framgår metod och ansvarig för kontroll.

Vi har tagit del av risk- och väsentlighetsanalys för produktionsnämndens två kontrollmoment. Vad gäller de kommunövergripande kontrollmomenten framgår det totala riskvärdet.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontrollplanen per 2022-08-31⁶ och noterar att samtliga kontrollpunkter har följts upp. Av uppföljningen framgår genomfört arbete samt avvikelser för samtliga kontrollpunkter i olika utsträckning. Vidare framgår åtgärder som beskriver hur arbetet med kontrollerna ska fortsätta.

Vi har tagit del av helårsuppföljning av internkontrollplanen⁷. Vi noterar att planerat arbete för de nämndspecifika kontrollpunkterna är genomfört enligt plan. För de kommunövergripande kontrollpunkterna framgår resultat, utan större avvikelser, och för kontrollpunkten *användning av STELLA* framgår framtida aktiviteter och förslag.

3.3.1 Bedömning

Vi anser, likt föregående år, att nämnden bör följa upp arbetet med intern kontroll mer regelbundet i syfte att i ett tidigt skede kunna identifiera avvikelser och vidta nödvändiga åtgärder. Enligt mål- och resursplan ska uppföljning ske löpande i månadsrapporter, tertialrapport samt delårsrapport.

Vi noterar att nämnden tagit fram åtgärder för att hantera avvikelserna. Vi anser att nämnden bör säkerställa att dessa genomförs och uppnår önskad effekt.

⁵ PN 2022-02-23 § 4

⁶ PN 2022-09-29 § 34

⁷ PN 2023-02-22 § 12



Kramfors kommun
Grundläggande granskning – produktionsnämnden

2023-03-20

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden behöver se över arbetet med målstyrning och uppföljning utifrån kommunens styrmodell. Vi ser positivt på att målstyrningen ska ses över inför år 2023 för att tydliggöra vad som ska uppnås.

Vidare bedömer vi att nämnden bör förstärka arbetet med intern kontroll, främst vad gäller uppföljning.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi produktionsnämnden

att se över arbetet med målstyrning utifrån kommunens styrmodell, se avsnitt 3.1

att mer regelbundet följa upp internkontrollplanen och säkerställa att vidtagna åtgärder får effekt, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Kristin Larsson
Kommunal revisor

Lena Medin
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.