

Datum  
2021-02-15

Revisionen

Till:  
ProduktionsnämndenFör 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.

Vi förslår även att nämnden kontaktar 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 21 juni 2021. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda. Vi vill även att nämnden går igenom resultatet av enkäten samt undersöker varför så få har besvarat den.

Med vänliga hälsningar

Bertil Wiklund  
Ordförande



# Grundläggande granskning - produktionsnämnden

Rapport

Kramfors kommun

KPMG AB

2021-02-15

Antal sidor 8



**Kramfors kommun**  
Grundläggande granskning - produktionsnämnden

2021-02-15

## Innehållsförteckning

|     |   |   |
|-----|---|---|
| 1   | Sammanfattning                                  | 2 |
| 2   | Inledning/bakgrund                              | 3 |
| 2.1 | Syfte, revisionsfråga och avgränsning           | 3 |
| 2.2 | Revisionskriterier                              | 3 |
| 2.3 | Metod   | 3 |
| 3   | Kommentarer till granskning år 2019             | 4 |
| 4   | Resultat av granskningen                        | 5 |
| 4.1 | Målstyrning                                     | 5 |
| 4.2 | Ekonomistyrning                                 | 6 |
| 4.3 | Uppföljning av intern kontroll                  | 7 |
| 5   | Identifierade brister och utmaningar av nämnden | 8 |
| 6   | Slutsats och rekommendationer                   | 8 |



**Kramfors kommun**  
Grundläggande granskning - produktionsnämnden

2021-02-15

## 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 säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål samt förstärka arbetet med intern kontroll

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi produktionsnämnden:

- att undersöka varför så få ledamöter har besvarat enkäten, se avsnitt 4
- att se över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 4.1
- att förstärka arbetet med intern kontroll, se avsnitt 4.3

## **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 erhållits av nämnden och inhämtas från hemsida, bl.a. protokoll, verksamhetsplan, delårsrapport, internkontrollplan.
- KPMG har tillsammans med revisionen träffat nämndens presidium.
- Enkät till nämndsledamöter

Rapporten är faktakontrollerad av nämndsordförande och förvaltningschef för produktionsförvaltningen.

### 3 **Kommentarer till granskning år 2019**

KPMG genomförde på uppdrag av kommunens revisorer en motsvarande granskning under år 2019. Produktionsnämnden svar på rekommendationerna till denna granskning:

I avsnitt 3.2 framgår att granskaren åsyftar det kommunövergripande målet som mäts med indikatorn "andelen som ringer kommunen med en enkel fråga och anser att de får ett gott bemötande". Enkla frågor som rör produktionsnämndens verksamhet ska besvaras av kundtjänsten som finns inom Kommunledningsförvaltningen. Produktionsförvaltningen har kvartalsvisa avstämningar med kundtjänsten där uppföljning förs av frågor som besvarats av kundtjänsten och frågor som man behövt skicka vidare. Vid det senaste uppföljningstillfället konstaterades att kundtjänsten i stort sett kunnat besvara alla de frågor de enligt överenskommelsen ska besvara. Produktionsförvaltningen kan inte direkt påverka måluppfyllelsen eftersom arbetet utförs av personal i en annan förvaltning. Av den anledningen har nämnden inte heller satt mål för hantering av enkla frågor.

Vad gäller rekommendationen avseende internkontroll har nämnden svarat:

I de riskbedömningar som förvaltningen har gjort har alla chefer samlats i nästan en halv dag. Ekonomiska risker bryts ner och bedöms per enhet och kontoklass. Vår bedömning är att detta är tillräckligt för att inte glömma någon väsentlig risk. När det gäller risker i själva verksamheten diskuterar vi oss gemensamt fram till den process inom respektive enhet som riskerar att ge störst skadeverkan. Vi är trygga med att inte glömma bort någon väsentlig riskfaktor. En mer komplett genomgång av alla processer skulle ta betydligt längre tid. Det är vår bedömning att kostnaden för den arbetstiden överstiger nyttan med en mer komplett förteckning över processer och risker.

## 4 Resultat av granskningen

Enkäten har skickats till 18 ledamöter. Fyra ordinarie ledamöter och tre ersättare har svarat.

Vi rekommenderar nämnden att undersöka varför så få ledamöter har besvarat enkäten.

### 4.1 Målstyrning

| 1   | Målstyrning  | Antal |     |        |        |
|-----|--|-------|-----|--------|--------|
|     |  | Ja    | Nej | Delvis | Vet ej |
| 1.1 | Har nämnden/styrelsen fastställt verksamhetsmål som är tydligt kopplade till KF:s mål? | 5     |     | 1      | 1      |
| 1.2 | Har nämnden/styrelsen formulerat verksamhetsmålen så att de är mätbara?                | 5     |     | 1      | 1      |
| 1.3 | Följer nämnden/styrelsen upp hur verksamhetsmålen utvecklas under året?                | 4     |     | 2      | 1      |
| 1.4 | Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?              | 2     |     | 3      | 2      |

Produktionsnämnden antog den 17 oktober 2019<sup>1</sup> verksamhetsplan för år 2020. Av verksamhetsplanen framgår kommunfullmäktiges styrmodell som bygger på de fyra perspektiven som utgör de kommunövergripande målen. Utifrån dessa perspektiv med tillhörande mål har nämnden formulerat 18 nämndspecifika mål med tillhörande aktiviteter. För respektive nämndsmål framgår tidpunkt och ansvarig för målets genomförande samt hur måluppfyllelse avses mätas.

Nämnden har även utformat aktiviteter för ytterligare tre av fullmäktiges övergripande mål men till dessa inte formulerat några egna nämndsmål.

Vi har tagit del av nämndens delårsrapport per 2020-08-31<sup>2</sup> och noterar att nämnden har följt upp 17 av 18 mål. Av dessa bedömer nämnden tre mål som helt uppfyllda, sex mål som i hög grad uppfyllda, tio mål som delvis uppfyllda och ett mål är inte uppfyllt.

För målet avseende att nämnden ska erbjuda invånarna insamling av matavfall, som per sista augusti inte bedöms uppfyllas, framgår att nämnden ansökt om dispens på kravet att hämta matavfall. Detta för att den anläggning som finns i Härnösand måste byggas ut men även för att det blir fördyrningar innan nuvarande avtal löpt ut och ny upphandling genomförs.

För målet avseende att nämnden ska vara nöjd med ekonomirapporteringen, ett mål som nämnden inte följt upp i delårsrapporten, framgår att en enkät kommer att genomföras vid årets sista nämndsmöte.

<sup>1</sup> PN 2019-10-17 § 43

<sup>2</sup> PN 2020-10-29 § 43

#### 4.1.1 Bedömning

Vi ser positivt på att nämnden sett över målens bidrag till kommunfullmäktiges övergripande mål. Vi anser dock att målens tillhörande mått går att utforma än mer mätbara i syfte att effektivisera arbetet med målstyrning.

Nämnden bör även regelbundet följa upp målen och om avvikelse konstateras besluta om måluppfyllande åtgärder.

Vi rekommenderar att nämnden ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål.

## 4.2 Ekonomistyrning

| 2   | Ekonomistyrning  | Antal |     |        |        |
|-----|--|-------|-----|--------|--------|
|     |  | Ja    | Nej | Delvis | Vet ej |
| 2.1 | Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?   | 4     |     | 1      | 2      |
| 2.2 | Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser under året?  | 5     |     |        | 2      |
| 2.3 | Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?                                     | 5     |     |        | 2      |
| 2.4 | Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget? |       | 1   | 2      | 4      |

Produktionsnämnden antog i samband med verksamhetsplanen en budget motsvarande drygt 28,6 mnkr för verksamheten. Fullmäktige beslutade den 24 februari 2020 om tilläggsbudgetering som innebar en ramhöjning med + 1,5 mnkr för produktionsnämnden.

Vi har tagit del av nämndens delårsrapport per 2020-08-31<sup>3</sup> och noterar en positiv avvikelse, 0,2 mnkr, och att helårsprognosen uppgår till 2,1 mnkr. Prognosen förklaras bl.a. av överskott inom den tekniska avdelningen avseende en engångseffekt som uppstått vid särredovisning av VA, 1,2 mnkr, samt minskade bidrag till flygplatsen som nu omfattas av den statliga upphandlingen. Av delårsrapporten framgår vidare att det finns osäkra faktorer som kan tynga resultatet såsom fortsatt utmaningar med covid-19 och tidig vinter med kostnader för vägunderhåll.

#### 4.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

<sup>3</sup> PN



## 4.3 Uppföljning av intern kontroll

| 3   | Uppföljning av intern kontroll   | Antal |     |        |        |
|-----|--|-------|-----|--------|--------|
|     |  | Ja    | Nej | Delvis | Vet ej |
| 3.1 | Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?                    | 3     |     | 2      | 2      |
| 3.2 | Är nämnden/styrelsen delaktig i risk-och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för planen? | 2     |     | 1      | 4      |
| 3.3 | Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?                    | 3     |     | 1      | 3      |
| 3.4 | Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?                            | 3     |     | 1      | 3      |

Produktionsnämnden beslutade den 5 december 2019<sup>4</sup> att anta internkontrollplan för år 2020. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar två punkter, ligger en upprättad risk- och konsekvensanalys.

Av planen framgår punkternas kontrollmetod samt ansvarig för genomförande som avses följas upp vid delår- och helårsrapport.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontroll per september<sup>5</sup> avseende vinterväghållning. Av uppföljningen framgår, såsom vi uppfattar det, att kontrollen genomfördes utan erinran.

### Bedömning

Vi ser likt föregående år positivt på att nämnden tagit fram en riskanalys till grund för uppföljning av intern kontroll. Riskanalysen täcker samtliga verksamheter utifrån ett ekonomiskt perspektiv. Vi anser däremot att nämnden behöver säkerställa att riskanalysen inte enbart omfattar ekonomiska risker utan även verksamhetsmässiga risker.

Vidare anser vi att nämnden regelbundet behöver följa upp och kontrollera internkontroll. Detta för att göra processen mer effektiv och för att minimera risken för fel.

Vi rekommenderar att nämnden förstärker arbetet med intern kontroll.

<sup>4</sup> PN 2019-12-05 § 54

<sup>5</sup> PN 2020-09-17 § 37

## 5 Identifierade brister och utmaningar av nämnden

Nämnden har identifierat följande som utmaningar:

- Fortsatt nya pandemier
- Utmaningen med att förutspå väder för snöröjning och halkbekämpning
- Avfall – om tillståndet upphör
- Avlopp/reningsverk
- Återvinning – oanade kostnader för återvinning
- Vatten – förlusten i ledningsnätet
- Omställningen till klimatsmarta bilar
- Det ekonomiska läget

## 6 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden behöver säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål samt förstärka arbetet med intern kontroll

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi produktionsnämnden:

att undersöka varför så få ledamöter har besvarat enkäten, se avsnitt 4

att se över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 4.1

att förstärka arbetet med intern kontroll, se avsnitt 4.3

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin  
*Certifierad kommunal revisor*

Klara Engström  
*Kommunal revisor*