



Datum
2023-03-20

Revisionen

Till:
Kommunstyrelsen

För 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 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 – kommunstyrelsen

Rapport
Kramfors kommun

KPMG AB

2023-03-20

Antal sidor 8



Kramfors kommun
Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

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 styrelsen bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning med beaktande till 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 styrelsen bör se över arbetet med intern kontroll, främst vad gäller risk- och väsentlighetsanalys och möjligheter till mer regelbunden uppföljning.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen

att se över arbetet med målstyrning, se avsnitt 3.1

att utveckla arbetet med risk- och väsentlighetsanalys, se avsnitt 3.3

att genomföra mer regelbunden uppföljning av intern kontroll, 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 styrelsen

Rapporten är faktakontrollerad av ordförande för kommunstyrelsen och kommundirektör.

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Kommunstyrelsen antog den 23 november 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 2023-2024², fastställa verksamhetsspecifika, jämställdhetsintegrerade och uppföljningsbara mål.

Av verksamhetsplanen framgår att styrelsen inte har utformat egna mål utan antagit fullmäktiges övergripande mål som sina egna. Kopplat till målen framgår totalt 13 uppdrag som ska bidra till måluppfyllelsen. Avseende *medarbetare* och *ekonomi* framgår att de följs upp genom resultatet av ett antal mått. Enligt verksamhetsplanen har inga målvärden tagits fram till resultaten/måtten då de ska användas tillsammans med annan redovisning för att bedöma måluppfyllelsen.

Vi har tagit del av delårsrapport per 2022-08-31³ och noterar att styrelsen har följt upp samtliga mål och uppdrag. Målet och uppdragen tillhörande *kramforsbon* bedöms vara i hög grad uppfyllda. Målet och fyra av fem uppdrag tillhörande *medarbetare* bedöms vara delvis uppfyllda. Det återstående uppdraget bedöms vara i hög grad uppfyllt. Målet tillhörande *ekonomi* bedöms vara i hög grad uppfyllt och samtliga uppdrag bedöms vara delvis uppfyllda.⁴

Vi har tagit del av helårsuppföljning för år 2022⁴. Målen tillhörande *kramforsbon* och *medarbetare* bedöms vara i hög grad uppfyllda. Målet kopplat till *ekonomi* bedöms vara uppfyllt.

¹ KS 2021-11-23 § 134

² KF 2021-06-21 § 39

³ KS 2022-10-11 § 117

⁴ KS 2023-02-14 § 17

3.1.1 Bedömning

Vi anser att styrelsen, i enlighet med mål- och resursplanen, bör utforma egna verksamhetsspecifika mål och inte enbart anta de övergripande som sina egna. Detta för att specificera hur styrelsen avser bidra till övergripande måluppfyllelse.

Vi noterar att styrelsen inte fastställt målvärden till sina mått som ska användas tillsammans med annan redovisning för att bedöma måluppfyllelsen. Vi menar att det är svårt att objektivt bedöma måluppfyllelsen då det inte framgår tydligt vad som krävs för att målen ska bedömas vara uppnådda. Det bör även beaktas att styrelse och nämnder enligt mål- och resursplan 2022 ska ta fram uppföljningsbara aktiviteter och mått.

Vidare anser vi att styrelsen 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

Av kommunfullmäktiges mål- och resursplan för år 2022 framgår att kommunstyrelsens budget för år 2022 uppgår till 205,9 mnkr.

Styrelsen har följt upp ekonomin i kommunledningsförvaltningens rapporter, fördjupad ekonomisk prognos per 2022-04-30 och delårsrapport per 2022-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår att styrelsens budget för år 2022 är 186,1 mnkr. Enligt uppgift förklaras den reducerade budgeten av att en enhet fördes över från styrelsen till produktionsnämnden vilket innebar att även 10,7 mnkr fördes över. Resultatet för perioden uppgår till 10,4 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett positivt resultat på 3,6 mnkr.

År helårsuppföljningen framgår ett överskott på 6 mnkr.

3.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Kommunstyrelsen antog den 15 februari 2022⁵ internkontrollplan för året. Internkontrollplanen består av fem kontrollpunkter, två kommunövergripande och tre specifika för styrelsen.

Av internkontrollplanen framgår metod och ansvarig för kontroll.

Vi har tagit del av risk- och väsentlighetsanalys till grund för internkontrollplanen. Vi noterar att en punkt i risk- och väsentlighetsanalysen har högre riskbedömning än två punkter i internkontrollplanen.

De kommunövergripande kontrollpunkterna, avtalstrohet och användning av STELLA, har inte valts ut baserat på risk- och väsentlighetsanalysen. Av internkontrollplanen framgår dock att dessa har varit del av tidigare års internkontrollplaner och att ytterligare kontroll krävs.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontrollplanen per 2022-08-31⁶ och noterar att fyra av fem kontrollmoment har följts upp. För samtliga kontrollpunkter rapporteras brister samt företagna och/eller föreslagna förbättringsåtgärder.

Kontrollpunkten *miljö- och byggavdelningens ärendeprocess* följs upp i årsslutet till följd av att redovisning av kontrollen inte har inkommit i samband med övrig uppföljning.

Vi har tagit del av helårsuppföljning av internkontrollplanen⁷ och resultat av kontrollen framgår för samtliga kontrollpunkter. Av uppföljningen framgår att förbättring kan ske för samtliga kontrollpunkter. Företagna/genomförda och föreslagna förbättringsåtgärder framgår för samtliga kontrollpunkter.

3.3.1 Bedömning

Vi anser att styrelsen bör säkerställa att de mest väsentliga riskerna i risk- och väsentlighetsanalysen kontrolleras i internkontrollplanen.

Vidare anser vi, likt föregående år, att styrelsen bör följa upp internkontrollplanen mer löpande. Detta för att effektivisera arbetet med förbättringsåtgärder när behov uppstår. Enligt mål- och resursplan ska uppföljning ske löpande i månadsrapporter, tertialrapport samt delårsrapport.

⁵ KS 2022-02-15 § 10

⁶ KS 2022-10-11 § 108

⁷ KS 2023-02-14 § 18



Kramfors kommun
Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2023-03-20

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelsen bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning med beaktande till 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 styrelsen bör se över arbetet med intern kontroll, främst vad gäller risk- och väsentlighetsanalys och möjligheter till mer regelbunden uppföljning.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen

att se över arbetet med målstyrning, se avsnitt 3.1

att utveckla arbetet med risk- och väsentlighetsanalys, se avsnitt 3.3

att genomföra mer regelbunden uppföljning av intern kontroll, 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.