

Härnösands kommuns revisorer

Till
Samhällsnämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium
Kommunstyrelsen

2022-01-13

Revisionsrapport ”Grundläggande granskning - samhällsnämnden”

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

Revisionen önskar att samhällsnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 4 april 2022. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress lana.medin@kpmg.se) för vidarebefordran till revisorerna.

För Härnösands kommuns revisorer

Sigge Tjernlund
Ordförande

Ingrid Flodin
Vice ordförande

Bo-Anders Öberg
2:a vice ordförande



Grundläggande granskning - samhällsnämnden

Rapport

Härnösands kommun

KPMG AB

2022-01-13

Antal sidor 8



Härnösands kommun

Grundläggande granskning - samhällsnämnden

2022-01-13

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 samhällsnämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål. Vidare bedömer att nämnden bör fortsätta arbeta aktivt med det ekonomiska underskottet samt förstärka arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi samhällsnämnden

- att se över målstyrning mot kommunfullmäktiges mål samt säkerställa effektiv uppföljning, se avsnitt 3.1
- att fortsätta arbeta aktivt med handlingsplanen för att nå en budget i balans, se avsnitt 3.2
- att löpande utvärdera och rapportera uppföljningen av 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.
- Intervjuer med nämnden.

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

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Samhällsnämnden antog den 17 december 2020¹ verksamhetsplan för år 2021.

Av verksamhetsplanen framgår tre kommunövergripande mål som berör nämndens verksamhet samt tillhörande resultatuppdrag. Med utgångspunkt från kommunfullmäktiges övergripande mål har nämnden utformat 17 strategiska aktiviteter för hur nämnden avser arbeta med resultatuppdragen. Till resultatuppdragen inkluderas målnivåer.

Vi har tagit del av delårsrapport per 2021-08-31². Vi noterar att nämnden följt upp två av tre kommunövergripande mål med tillhörande resultatuppdrag. Nämnden har inte följt upp mål 6 i delårsrapporten trots att det fastställts i verksamhetsplanen. Dock har nämnden följt upp mål 2 vilket inte fastställts i verksamhetsplanen eller enligt kommunens årsplan berör nämndens verksamhet.

För resultatuppdraget kopplat till mål 1 avseende "nöjdhet med gång- och cykelvägar" har nämnden följt upp fem strategiska aktiviteter. Vad gäller aktiviteter avseende övriga mål framgår ingen närmare uppföljning av dem. Dock framgår övergripande kommentarer angående status för arbetet med resultatuppdragen.

Vad gäller målnivåerna redovisar nämnden positiva utfall som överstiger målnivåerna för samtliga resultatuppdrag förutom det avseende "nöjdhet med fritidsmöjligheter" kopplat till övergripande mål 1.

Avseende mål 3 noterar vi att enbart ett av två resultatuppdrag framgår av delårsrapporten. Resultatuppdraget avseende "utsläppen av växthusgaser (CO₂) för kommunen med fokus på transporter ska minska" framgår inte av delårsrapporten. Däremot framgår ett resultatuppdrag avseende "andel km körda med ej fossilfria bilar" som liknar verksamhetsplanens resultatuppdrag. Vi noterar att uppföljning av ytterligare ett resultatuppdrag som inte fastställts i verksamhetsplanen framgår av delårsrapporten.

3.1.1 Bedömning

Vi ser positivt på att nämnden formulerat strategiska åtgärder till nämndmålen i syfte att bidra till övergripande måluppfyllelse. Vi anser dock, likt föregående år, att det är viktigt att nämnden regelbundet följer upp målen och de strategiska aktiviteterna för att säkerställa ett ändamålsenligt bidrag till de övergripande målen.

Vi anser även att nämnden bör säkerställa att samtliga mål som berör nämndens verksamhet följs upp. Likt föregående år anser vi att nämnden regelbundet bör utvärdera och bedöma hur resultatuppdragen ger effekt för uppfyllelse av de övergripande målen.

¹ SAM 2020-12-17 § 165

² SAM 2021-09-23 § 115

3.2 Ekonomistyrning

Samhällsnämnden antog i samband med verksamhetsplanen budget för år 2021 motsvarande 183,3 mnkr. Utöver den tilldelade budgeten tillfördes nämnden ytterligare 1,25 mnkr.

Nämnden har följt upp ekonomin månadsvis.

Vi har tagit del av fyramånadersrapport per 2021-04-30 samt delårsrapport per 2021-08-31. Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett underskott på -9,6 mnkr mot budget. Vi noterar att nämnden har en nollbudget för 2021 men att prognosen för helår förväntas motsvara ett underskott motsvarande -3,5 mnkr mot budget. Till följd av underskottet har nämnden beslutat om en handlingsplan för att uppnå budget i balans³.

Av handlingsplanen framgår åtgärder avseende nämndens kostnader samt förväntade resultat för årets kostnader och intäkter. Däremot framgår inte förväntad ekonomisk effekt för samtliga åtgärder.

Vi noterar att nämnden i arbetet med verksamhetsplanen för år 2022 tagit med effekter för covid-19 för att nå en budget i balans.

3.2.1 Bedömning

Vi konstaterar att nämnden antagit en handlingsplan men vi kan inte bedöma om den är tillräcklig för att nå en budget i balans. Vi anser att nämndens arbete med handlingsplanen behöver fortsätta i syfte att säkerställa en budget i balans.

³ SAM 2021-09-23 § 115

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Samhällsnämnden antog i samband med verksamhetsplanen internkontrollplan för år 2021⁴. Till grund för internkontrollplanen ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys samt kommunövergripande mål 8, Välskött och stabil ekonomi. Vi noterar att risken avseende processen med de stora infrastrukturprojekten prioriteras i internkontrollplanen.

Tillhörande den valda risken framgår av internkontrollplanen sex riskkällor samt sex åtgärder vilket enligt vår uppfattning utgör kontrollmoment för hur kontrollpunkterna arbetas med.

Enligt uppgift pågår uppföljning av internkontrollen löpande genom pågående arbete med riskkällorna och rapportering till nämnden sker i samband med årsbokslutet.

Vi noterar att kommunfullmäktige den 27 september 2021⁵ antog ett reviderat reglemente för internkontroll.

3.3.1 Bedömning

Vi ser positivt på att nämnden upprättat en risk- och väsentlighetsanalys till grund för internkontrollplanen.

Vi anser att nämnden mer regelbundet bör få rapporter för att utvärdera den interna kontrollen, inte enbart vid årsbokslutet, för att effektivisera hanteringen av potentiella avvikelser.

⁴ SAM 2020-12-17 § 167

⁵ KF 2021-09-27 § 83

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att samhällsnämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål. Vidare bedömer att nämnden bör fortsätta arbeta aktivt med det ekonomiska underskottet samt förstärka arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi samhällsnämnden

- att se över målstyrning mot kommunfullmäktiges mål samt säkerställa effektiv uppföljning, se avsnitt 3.1
- att fortsätta arbeta aktivt med handlingsplanen för att nå en budget i balans, se avsnitt 3.2
- att löpande rapportera uppföljningen av intern kontroll, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Kristin Larsson
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.