

Härnösands kommuns revisorer

Till
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium

2023-03-31

Revisionsrapport ”Grundläggande granskning - kommunstyrelsen”

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

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 2 juni 2023. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Revisionen anser att det bör finnas krav på styrelse och nämnder att följa upp målen även vid fyramånadersrapporten, d v s i april, och att det bör framgå i relevanta styrdokument.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress lena.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 – kommunstyrelsen

Rapport
Härnösands kommun

KPMG AB

2023-03-31

Antal sidor 7



Härnösands kommun
Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2023-03-31

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	5
3.2	Ekonomistyrning	6
3.2.1	Bedömning	6
3.3	Uppföljning av intern kontroll	6
3.3.1	Bedömning	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 kommunstyrelsen bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning. Vidare bedömer vi att styrelse bör se över arbetet med intern kontroll, främst vad gäller uppföljning.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen

att mer regelbundet följa upp målstyrning, se avsnitt 3.1

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

— Intervjuer/avstämningar med styrelsen

Rapporten är faktakontrollerad av kommunstyrelsens ordförande och kommundirektör.

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Av kommunfullmäktiges årsplan för år 2022 framgår att sex kommunövergripande mål berör styrelsens verksamhet. Till målen finns nio resultatuppdrag tilldelade styrelsen. Vidare framgår målnivåer för de övergripande målen med tillhörande resultatuppdrag.

Kommunstyrelsen antog den 2 november 2021¹ verksamhetsplan för år 2022. Av verksamhetsplanen framgår de övergripande målen med tillhörande resultatuppdrag. För att uppnå resultatuppdragen har styrelsen beslutat om sjutton strategiska åtgärder fördelade mellan de övergripande målen.

Vi har tagit del av delårsrapport per 2022-08-31² och noterar att styrelsen har följt upp samtliga resultatuppdrag kopplat till de övergripande målen förutom ett, kommunens frisktal ska öka. Detta till följd av att uppgifter om frisktal inte redovisas löpande och att och bedömning av målet därför sker vid årsslutet. I övrigt bedöms att samtliga resultatuppdrag, och således mål, kommer bli uppnådda vid årsslutet.

Vidare framgår av delårsrapporten att samtliga strategiska åtgärder är påbörjade. Vi noterar att det inte finns något som indikerar att åtgärderna inte kommer vara genomförda vid årsslutet.

Vi har tagit del av verksamhetsberättelsen för år 2022³. Samtliga mål, förutom det avseende frisktal, bedöms vara uppnådda. Gällande målet om att frisktal ska öka framgår att det inte går att bedöma då jämförelsedata saknas för föregående år.

3.1.1 Bedömning

Likt föregående år anser vi att styrelsen, i den utsträckning det är möjligt, mer regelbundet bör följa upp arbetet med resultatuppdragen och målen, förslagsvis i fyramånadersrapport per sista april. Detta för att effektivisera målstyrningen samt möjliggöra för att i ett tidigt skede kunna identifiera potentiella brister och vid behov vidta åtgärder.

Vi finner det anmärkningsvärt att nyckeltalet för frisknärvaro inte kan följas löpande.

¹ KS 2021-11-02 § 191

² KS 2022-10-04 § 158

³ KS 2023-03-14 § 43

3.2 Ekonomistyrning

Kommunstyrelsens budget för år 2022 uppgår till 182,1 mnkr.

Styrelsen har följts upp ekonomin månadsvis samt i fyramånadersrapport per 2022-04-30 och delårsrapport per 2022-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett överskott för perioden på 9,9 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett överskott på 7,6 mnkr.

Av verksamhetsberättelsen framgår ett positivt resultat på 9,3 mnkr.

3.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Kommunstyrelsen antog den 5 oktober 2021⁴ internkontrollplan för år 2022. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fem kontrollpunkter, en risk- och väsentlighetsanalys.

Av internkontrollplanen framgår vilka som är ansvariga för punkterna samt vilken kontroll som ska genomföras för respektive kontrollpunkt.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontrollplanen i delårsrapporten per sista augusti och noterar att kontroll av samtliga kontrollmoment har genomförts. Stora brister rapporteras till tre kontrollmoment och mindre brister rapporteras till ett kontrollmoment. Avseende det återstående kontrollmomentet rapporteras ett tillfredsställande resultat. För samtliga kontrollmoment framgår kommentarer till resultatet av kontrollen och att förbättringsåtgärder ska vidtas där behovet finns.

Av verksamhetsberättelsen framgår ett resultat som liknar det i delårsrapporten. För kontrollpunkten där mindre brister har rapporterats framgår att förbättringsåtgärd är genomförd. För övriga kontrollpunkter med brister har åtgärder inletts.

3.3.1 Bedömning

Vi anser att kommunstyrelsen bör följa upp internkontrollplanen mer regelbundet. Detta för att i tidigt skede kunna identifiera brister och vidta nödvändiga åtgärder.

⁴ KS 2021-10-05 § 164



Härnösands kommun
Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2023-03-31

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning. Vidare bedömer vi att styrelse bör se över arbetet med intern kontroll, främst vad gäller uppföljning.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen

att mer regelbundet följa upp målstyrning, se avsnitt 3.1

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.