

## Härnösands kommuns revisorer

*Till*  
Samhällsnämnden

*För kännedom:*  
Kommunfullmäktiges presidium  
Kommunstyrelsen

2023-03-31

### **Revisionsrapport ”Grundläggande granskning - samhällsnämnden”**

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 samhällsnämnden 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.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress [lana.medin@kpmg.se](mailto: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

2023-03-31

Antal sidor 8



Härnösands kommun  
Grundläggande granskning – samhällsnämnden

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	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 bör se över och effektivisera arbetet med målstyrning och uppföljning. Vidare bedömer vi att nämnden bör arbeta för att nå en budget i balans samt förstärka arbetet med intern kontroll och uppföljning.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi samhällsnämnden

att se över arbetet med målstyrning och effektivisera uppföljningen, se avsnitt 3.1

att vidta åtgärder för att nå en budget i balans, se avsnitt 3.2

att förstärka arbetet med intern kontroll och uppföljning, 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

— Intervjuer/avstämningar med nämnden

Rapporten är faktakontrollerad av nämndens ordförande och förvaltningschef.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Målstyrning

Av kommunfullmäktiges årsplan för år 2022 framgår att fyra kommunövergripande mål berör nämndens verksamhet. Till målen framgår totalt fem resultatuppdrag tilldelade nämnden. Vidare framgår målnivåer för år 2022 till respektive resultatuppdrag.

Samhällsnämnden antog den 21 oktober 2021<sup>1</sup> verksamhetsplan för år 2022. Av verksamhetsplanen framgår de övergripande målen med tillhörande resultatuppdrag.

Vi har tagit del av delårsrapport per 2022-08-31<sup>2</sup> och noterar att nämnden följt upp samtliga resultatuppdrag kopplat till de övergripande målen. Av delårsrapporten framgår kommentarer avseende arbetet med resultatuppdragen samt avseende utfallet för perioden. Vi noterar att samtliga resultatuppdrag är nära att nå uppsatta målnivåer.

Därtill har ett resultatuppdrag som inte framgår av verksamhetsplanen, kopplat till övergripande mål 3 *Ledande miljökommun med aktivt omställningsarbete*, följts upp i delårsrapporten och förväntas uppnås under året.

I delårsrapporten redovisas strategiska åtgärder, som inte framgår av verksamhetsplanen men är kopplade till målen och resultatuppdragen. Med undantag för en åtgärd genomförs samtliga strategiska åtgärder enligt plan.

Vi har tagit del av verksamhetsberättelse för år 2022<sup>3</sup> och noterar att nämnden följt upp samtliga resultatuppdrag förutom det kopplat till kommunövergripande mål 6 *God service med gott bemötande*. Vidare framgår att två resultatuppdrag är uppnådda och ett är inte uppnått. Gällande resultatet för de återstående två resultatuppdragen framgår att ett ligger på ungefär samma nivå som år 2021 och det andra har förbättrats i jämförelse med år 2021.

---

<sup>1</sup> SAM 2021-10-21 § 132

<sup>2</sup> SAM 2022-09-15 § 148

<sup>3</sup> SAM 2023-01-26 § 4

### 3.1.1 Bedömning

Vi ser positivt på att strategiska åtgärder har tagits fram och att dessa följs upp i delårsrapporten. De strategiska åtgärderna skulle, enligt vår uppfattning, med fördel finnas redovisade i verksamhetsplanen.

Vidare anser vi, likt föregående år, att nämnden mer regelbundet bör följa upp nämndsmålen i syfte att effektivisera målstyrningen samt möjliggöra för att i ett tidigt skede kunna identifiera potentiella brister i måluppfyllelsen och hantera dessa.

## 3.2 Ekonomistyrning

Samhällsnämnden antog i samband med verksamhetsplanen budget för år 2022 motsvarande 184,8 mnkr.

Nämnden har följt upp ekonomin i månadsrapporter, fyramånadersrapport per 2022-04-30 samt delårsrapport per 2021-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett underskott för perioden på -4 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett resultat i enlighet med budget.

Av verksamhetsberättelsen framgår ett underskott på 0,8 mnkr.

### 3.2.1 Bedömning

Vi anser alltid att åtgärder ska vidtas när underskott uppstår för att nå en budget i balans.

### 3.3 Uppföljning av intern kontroll

Samhällsnämnden antog den 2021-11-18<sup>4</sup> internkontrollplan för år 2022. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar två punkter, ligger en risk- och väsentlighetsanalys.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontrollplanen i samband med delårsrapport per 2022-08-31. Vi noterar att arbete med kontrollpunkterna pågår och inga akuta brister har identifierats i genomfört arbete.

Av verksamhetsberättelsen framgår ett resultat i enlighet med uppföljningen i delårsrapporten. Vidare framgår att förbättringsåtgärder har inletts för respektive kontrollpunkt.

#### 3.3.1 Bedömning

Vi ser positivt på att nämnden upprättat en risk- och väsentlighetsanalys till grund för intern kontrollen. Vi anser dock att nämnden bör komplettera internkontrollplan med detaljer om arbetet, såsom ansvar och metod för kontrollen.

Vidare anser vi att nämnden bör följa upp internkontrollplanen mer regelbundet i syfte att i ett tidigt skede kunna identifiera potentiella brister och vidta åtgärder vid behov.

---

<sup>4</sup> SAM 2021-11-18 § 155





Härnösands kommun  
Grundläggande granskning – samhällsnämnden

2023-03-31

## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över och effektivisera arbetet med målstyrning och uppföljning. Vidare bedömer vi att nämnden bör arbeta för att nå en budget i balans samt förstärka arbetet med intern kontroll och uppföljning.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi samhällsnämnden

att se över arbetet med målstyrning och effektivisera uppföljningen, se avsnitt 3.1

att vidta åtgärder för att nå en budget i balans, se avsnitt 3.2

att förstärka arbetet med intern kontroll och uppföljning, 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.