

Härnösands kommuns revisorer

Till
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

2025-04-03

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 5 augusti 2025. 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

Lillemor Andersson
Vice ordförande



Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

Rapport

Härnösands kommun

KPMG AB

2025-04-03

Antal sidor 17



Härnösands kommun
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2025-04-03

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	5
2.3	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Styrande förutsättningar	6
3.2	Verksamhetsstyrning och uppföljning	7
3.3	Ekonomistyrning och uppföljning	9
3.4	Intern kontroll	11
4	Samlad bedömning och rekommendationer	14
A	Bilagor	16

1 Sammanfattning

Granskningens översiktliga syfte var att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att styrelse och nämnder lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av styrelsens verksamhet.

I det följande redovisas våra samlade bedömningar av respektive revisionsfråga.

Revisionsfråga	Bedömning
Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?	I allt väsentligt
Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse	Ja
Uppnår styrelsen/nämnden målen för sin verksamhet?	Delvis
Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?	Nej
Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?	I allt väsentligt
Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?	Ja
Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?	Ja
Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?	-
Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?	I allt väsentligt
Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?	Ja
Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?	I allt väsentligt



Härnösands kommun

Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2025-04-03

För närmare beskrivning av bakgrunden till våra bedömningar hänvisar vi till respektive avsnitt i revisionsrapporten.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag.

2 Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av God revisionssed.

Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs- och helårsbokslut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningens översiktliga syfte var att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att styrelse och nämnder lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Granskningen avser besvara följande revisionsfrågor:

Verksamhetsstyrning och uppföljning

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse
- Uppnår styrelsen/nämnden målen för sin verksamhet?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?

Ekonomistyrning och uppföljning

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?
- Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?
- Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

Intern kontroll

- Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?
- Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?

Granskningen avser kommunstyrelsen och samtliga nämnder, exklusive valnämnden och krisledningsnämnden.

2.2 Revisionskriterier

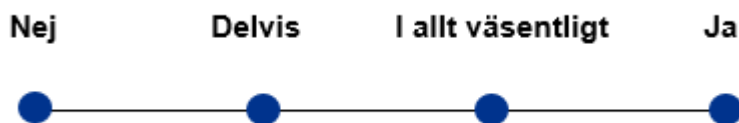
I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Kommunfullmäktiges givna beslut och uppdrag till styrelse/ nämnder
- Styrelse och nämnders reglementen
- Reglemente för intern kontroll
- Tillämpbara interna regelverk och policy.

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och en enkät till styrelsens och nämndernas ledamöter.

De bedömningar som avlämnas i granskningen har utgått ifrån följande bedömningsnivåer.



Rapporten är faktakontrollerad av kommunstyrelsens ordförande och chef för kanslienheten.

3 Resultat av granskningen

3.1 Styrande förutsättningar

Enligt gemensamt reglemente för kommunstyrelse och nämnder¹ är styrelsen kommunens ledande politiska förvaltningsorgan med helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning.

Det framgår av kommunens målprogram 2024–2027² att kommunen har sex lokala inriktningar som utgår från de globala målen i Agenda 2030:

1. Plats för alla
2. Plats för tillväxt
3. Modig miljökommun
4. Likvärdig utbildning
5. Jämställd och jämlik välfärd
6. Attraktiv arbetsgivare

Inriktningarna ska leda kommunen i planering och beslutsfattande. Utifrån innehållet i inriktningarna ska kommunens nämnder och bolag utarbeta mål för den egna verksamheten. Respektive nämnd kan även tilldelas specifika prioriterade uppdrag/mål från kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige har i årsplan 2024³ fastställt mål utifrån de lokala inriktningarna. Kommunstyrelsen har blivit tilldelad följande mål:

Plats för alla: *Inkluderande, levande och trygga kommundelar där alla invånare, såväl kvinnor som män, flickor som pojkar, känner sig delaktiga i samhället och samhällsutvecklingen.*

Plats för tillväxt: *En attraktiv och företagsvänlig plats med livskraftiga företag och ideella aktörer som främjar hållbar tillväxt. Här vill man vara!*

Modig miljökommun: *Alla invånare bidrar till ökad hållbarhet och minskad miljöpåverkan i Härnösands kommun.*

Attraktiv arbetsgivare: *Medarbetare, kvinnor som män, har ett hållbart och utvecklande arbetsliv med en välfungerande fysisk, organisatorisk och social arbetsmiljö, och god kompetens för sitt uppdrag.*

¹ Kommunfullmäktige 2022-12-19, § 132

² Kommunfullmäktige 2023-03-27, § 25

³ Kommunfullmäktige 2023-11-20, § 153

Till respektive mål finns det utsedda indikatorer för måluppfyllelse, se bilaga 1 för en sammanställning. Vidare framgår att kommunfullmäktige även tilldelat kommunstyrelsen sex särskilda uppdrag:

- Arbeta för att tillsammans säkerställa att kommunen får del av de bidrag och intäkter som vi har rätt till.
- Arbeta för att tillsammans nå målsättningen om att bli Sveriges bästa offentliga arbetsgivare inom fem år.
- Säkra heltid som norm inom kommunen.
- Arbeta strategiskt tillsammans och genom samverkan för att nå de antagna målen i kommunens Tillväxtstrategi, och för att möta de behov som kommer utifrån de stora etableringarna som sker och väntas ske i vårt närområde.
- Fortsätta det strategiska arbetet med att iordningsställa ytterligare mark för industriändamål eller annan arbetskraftsintensiv verksamhet samt mark för bostadsändamål.
- Fortsätta arbetet med "en väg in" för företag.

3.2 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Kommunstyrelsen har i sin verksamhetsplan för 2024⁴ fastställt nyckelaktiviteter för att uppnå de mål som kommunfullmäktige tilldelat styrelsen genom årsplan 2024. För att uppnå målet kopplat till den lokala inriktningen "plats för alla" ska styrelsen:

- Prioritera och genomför insatser utifrån Tillväxtstrategin för år 2024.
- Driva digitalisering och bredbandsutveckling för att säkerställa att hela kommunen har tillgång till modern teknologi.
- Prioritera och genomföra främjande och förebyggande insatser utifrån kommunstyrelsens övergripande ansvar för social hållbarhet.
- Förbättra möjligheten, för såväl kvinnor som män, att åka kollektivt i hela kommunen.

För måluppfyllelse inom ramen för den lokala inriktningen "plats för tillväxt" ska kommunstyrelsen prioritera och genomföra insatser utifrån Tillväxtstrategin samt genom att främja och utveckla samverkan med näringsliv och civilsamhälle. För måluppfyllelse inom ramen för den lokala inriktningen "modig miljökommun" ska styrelsen öka medvetenheten bland invånarna om hur de kan bidra till ökad hållbarhet och minska sin miljöpåverkan. Kommunstyrelsen ska även utveckla kommunens e-tjänster för måluppfyllelse. För uppfyllelse av målet kopplat till den lokala inriktningen "attraktiv arbetsgivare" ska kommunstyrelsen främja starka och samspelande stödfunktioner, säkerställa robusta stöd- och styrprocesser samt säkra kompetensförsörjningen i en heltidsorganisation.

⁴ Kommunstyrelsen 2023-11-28, § 203

Av styrelsens verksamhetsplan för år 2024 framgår hur styrelsen ska arbeta med en del av sina tilldelade särskilda uppdrag. För att bli Sveriges bästa offentliga arbetsgivare inom fem år ska styrelsen bedriva ledarskaps- samt medarbetarutveckling i linje med kommunens nya styrmodell. Vidare ska digitalisering fungera som verktyg för att frigöra tid för frågor som skapar värde och frigör utvecklingskraft i verksamheterna. För att nå målen i kommunens Tillväxtstrategi och för att möta kommande behov ska styrelsen bland annat arbeta i fördjupade samverkan med förvaltningar, bolag, företag, akademi, externa intressenter och civilsamhället inom ramen för "Tillsammans för Mitt Härnösand". För att tillgodose markbehov för industriändamål eller bostadsändamål ska styrelsen bland annat tillse strategiskt betydelsefulla inköp och försäljningar av fastigheter. Gällande "en väg in" ska detta vidareutvecklas medan samverkan med företagens stödorganisationer ska förstärkas.

Vi kan inte utläsa hur kommunstyrelsen ska arbeta för att säkerställa att kommunen får del av de bidrag och intäkter som kommunen har rätt till eller hur heltid som norm inom kommunen ska säkras. Däremot noterar vi att uppdrag om heltid anges som en nyckelaktivitet kopplat till den lokala inriktningen "attraktiv arbetsgivare".

3.2.1 Uppföljning

Av kommunstyrelsens fyramånadersrapport⁵ framgår att styrelsens arbete med samtliga nyckelaktiviteter pågår enligt plan.

Det framgår av styrelsens delårsrapport 2024⁶ att det bedöms ske en förflyttningen mot samtliga fyra mål vid årsskiftet. Det bedöms ske i eftersträvad riktning och i en tillfredsställande omfattning.

Kommunstyrelsens verksamhetsberättelse 2024⁷ gör gällande att styrelsens arbete för måluppfyllelse har, i huvudsak, bedrivits enligt plan. Det anges att förflyttningen mot målet har i tre fall bedömts ha skett i eftersträvad riktning och i en tillfredsställande omfattning. I ett fall bedöms förflyttningen mot målet ha skett i eftersträvad riktning, men i en icke tillfredsställande omfattning.

Till respektive mål och nyckelaktivitet framgår beskrivningar av hur styrelsen bidragit till uppfyllelse. Det anges ett flertal vidtagna åtgärder samt åtgärder som är planerade att vidtas. Det framgår även beskrivningar avseende vilka effekter aktiviteterna bedöms medfört. En del av beskrivningarna är underbyggda av resultatet från uppföljning av indikatorerna för måluppfyllelse som fastställts i verksamhetsplanen.

⁵ Kommunstyrelsen 2024-06-04, § 103

⁶ Kommunstyrelsen 2024-10-01, § 138

⁷ Kommunstyrelsen 2025-03-04, § 28

3.2.2 Enkätundersökning

Enkätundersökningen besvarades av nio ordinarie ledamöter och två ersättare.

	Ja	Nej	Vet ej
Har nämnden fastställt mål som är tydligt kopplade till fullmäktiges mål?	10		1
Har nämnden formulerat verksamhetsmålet så att de är möjliga att utvärdera?	7	1	3
Följer nämnden upp hur verksamhetsmålen utvecklas under året?	10	1	
Har nämnden beslutat om åtgärder om det finns risk för att målen inte kommer att uppnås?	8	1	2

Tabell 1: Resultat av enkätundersökning avseende verksamhetsstyrning och uppföljning

Utifrån resultatet av den enkätundersökning vi genomfört noterar vi att ett flertal ledamöter upplever att underlagen till sammanträden och diskussionen av ärenden kan utvecklas.

3.2.3 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag.

Vi noterar att styrelsen har fastställt mål utifrån fullmäktiges mål.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen följer upp verksamhetens måluppfyllelse.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen delvis uppnått målen för sin verksamhet.

Vår bedömning baseras på den beskrivande utvärderingen av måluppfyllelse som styrelsen angivit i verksamhetsberättelse. Vi konstaterar att bedömningen av måluppfyllelse till viss del baseras på kvantitativa mått. Vi anser att övriga mål där kvalitativa beskrivningar används behöver kompletteras med kvantitativa mått för att säkerställa en objektiv bedömning av målen.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning som uppmärksammas under året.

3.3 Ekonomistyrning och uppföljning

Av årsplan 2024 framgår att kommunfullmäktige har tilldelat kommunstyrelsen en driftsbudget för 2024 som uppgår till 184,9 mnkr. Investeringsbudgeten uppgår till 13,9 mnkr.

Av kommunstyrelsens verksamhetsplan för 2024 framgår att styrelsens budget inrymmer både nya och fortsatta satsningar samt kostnadsökningar som uppräknig av inflationskostnader och löneökningar.

Kommunstyrelseförvaltningen sammanställer efter varje avslutad månad en ekonomisk månadsrapport av kommunens övergripande ekonomiska situation och utveckling löpande under året.

Av kommunstyrelsens fyramånadersrapport framgår att styrelsens ekonomiska resultatet per den sista april är ett överskott på 3,7 mnkr. För den kommungemensamma verksamheten redovisade styrelsen ett underskott om 47,2 mnkr. Prognosen för helåret visar ett överskott om 0,1 mnkr för kommunstyrelseförvaltningen samt ett överskott om 24,8 mnkr för kommungemensam verksamhet. Det framförs att det prognostiserade överskottet för kommungemensam verksamhet härrör till ökade intäkter för kollektivavtalad pension.

Det framgår av kommunstyrelsens delårsrapport 2024 att kommunstyrelseförvaltningen uppvisar ett överskott på 4,4 mnkr per den sista augusti. Det beskrivs att överskottet främst beror på högre intäkter än budgeterat, vilket härleds till att bidrag tillhandahållits under året som inte var kända vid budgetarbetet. Även posten för övriga kostnader uppvisar ett överskott på 2,6 mnkr för perioden. Bland annat utgör medfinansieringar en del av detta överskott. Det uppges att det förväntas betalas ut senare under året. Per helår prognosticerar styrelsen ett överskott på 0,4 mnkr för kommunstyrelseförvaltningen. För hela den kommungemensamma verksamheten prognosticerar styrelsen ett överskott på 44,2 mnkr.

Av protokoll⁸ framgår att kommunstyrelsens kommunövergripande ekonomiska månadsrapport ska, från och med september, kompletteras med förvaltningschefernas bedömning av resultatet för respektive nämnd vid årets slut

Det framgår av kommunstyrelsens verksamhetsberättelse 2024 att styrelsen redovisar ett positivt resultat mot budget på 4,5 mnkr för året. Det beskrivs att överskottet består av 7,5 mnkr högre intäkter än budgeterat samtidigt som kostnaderna är 3 mnkr högre än budgeterat för året. Intäktsöverskottet uppges främst bero på intäkter i form av bidrag och projektintäkter som antingen varit högre än budgeterat för perioden eller inte varit budgeterade alls.

⁸ Kommunstyrelsen 2024-10-29, § 160

3.3.1 Enkätundersökning

	Ja	Nej	Vet ej
Har nämnden fastställt en budget i balans?	8	3	
Följer nämnden upp ekonomin och upprättas prognoser regelbundet under året?	10	1	
Har nämnden fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att nå budget?	7	3	1

Tabell 2: Resultat av enkätundersökning avseende ekonomistyrning och uppföljning

3.3.2 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen i allt väsentligt säkerställt att den egna verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen följer upp den egna verksamhetens ekonomiska resultat under året.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen bedriver den egna verksamheten inom ekonomiska budgetramar.

Vi kan inte bedöma om kommunstyrelsen vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende ekonomiska resultat då sådana inte uppmärksammats för styrelsens egna verksamheter under året.

3.4 Intern kontroll

Kommunstyrelsens fastställda internkontrollplan för 2024 har föregåtts av en risk- och väsentlighetsanalys⁹.

Av kommunstyrelsens verksamhetsplan för 2024 framgår även styrelsens internkontrollplan för året. Internkontroll planen består av tre kommunövergripande risker samt tre risker inom styrelsens eget verksamhetsområde. De kommunövergripande riskerna med tillhörande kontrollmoment är:

- **Risk för att Lagen om offentlig upphandling (LOU) inte efterlevs:** kontroll av att inköp sker enligt gällande avtal.
- **Risk för förekomst av korruption eller andra oegentligheter:** kontroll av att granskningen av representationsfakturer i ekonomisystemet fungerar.
- **Risk för bristande efterlevnad av styrdokument och beslut:** kontroll av att de politiska beslut som har fattats av nämnd, styrelse och kommunfullmäktige har genomförts.

⁹ Kommunstyrelsen 2023-10-03, § 155

Riskerna med tillhörande kontrollmoment inom ramen för kommunstyrelsens eget verksamhetsområde är:

- **Risk för att subjektiva bedömningar påverkar beslut att faktura skickas till inkasso:** kontroll av om riktlinjer/praxis för bedömning om anstånd finns upprättat och om organisationen följer riktlinjerna.
- **Risk att fakturor läses in fel i systemet:** löpande loggning av felaktiga fakturor, stickprov på tolkning av fakturor.
- **Risk för felaktig momsfordelning mellan Ludvikamoms och skattepliktig moms:** kontroll av momsdokumentet om myndighetsutövning är aktuellt samt kontroll av fakturor genom stickprov.

Av styrelsens delårsrapport 2024 framgår att det identifierats ytterligare en risk under året: risk för att löneökningar inte följer lönepolicy. Risken med tillhörande kontrollmoment har tillförts arbetet med intern kontroll.

Det framgår av delårsrapporten att samtliga kontrollmoment har genomförts enligt plan. Gällande de kommunövergripande kontrollerna påvisar samtliga tre kontrollmoment behov av förbättringar i någon omfattning. Avseende styrelsens egna kontroller påvisar samtliga tre kontrollmoment ett tillfredsställande resultat. Styrelsen bedömer inte att det finns behov av att vidta förbättringsåtgärder. Den tillkomna kontrollen gällande löneökningar uppges påvisa ett icke tillfredsställande resultat och förbättringsåtgärder bedöms behövas. Det framgår att förbättringsåtgärder ska utarbetas under hösten med syfte att eliminera eller minska de synliggjorda bristerna. Förbättringsåtgärderna ska redovisas efter årsskiftet i nämndens verksamhetsberättelse.

Enligt verksamhetsberättelse 2024 har förbättringsåtgärder arbetats fram under hösten. Det framgår av verksamhetsberättelsen vilka förbättringsåtgärder som utarbetats med anledning av kontrollernas resultat. Två åtgärder var genomförda vid tiden för uppföljningen medan två var pågående.

3.4.1 Enkätundersökning

	Ja	Nej	Vet ej
Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	10	1	
Är nämnden delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för planen för uppföljning av intern kontroll?	6	5	
Rapporteras resultat från uppföljningen av intern kontroll till nämnden?	10	1	
Fattas beslut vid konstaterade avvikelser i den interna kontrollen?	7	4	

Tabell 3: Resultat av enkätundersökning avseende intern kontroll

3.4.2 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen i allt väsentligt har skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen följer upp verksamhetens interna kontroll under året.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen i allt väsentligt vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året.

Vår bedömning baseras på att kommunstyrelsen följt upp vilka förbättringsåtgärder som vidtagits med anledning av de avvikelser som identifierats under året.

4 Samlad bedömning och rekommendationer

Granskningens översiktliga syfte var att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att styrelse och nämnder lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av styrelsens verksamhet.

Se inledning samt respektive rapportkapitel för en mer detaljerad beskrivning.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag.



Härnösands kommun
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2025-04-03

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Liam Alldén
Verksamhetsrevisor

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.

A Bilagor

Bilaga 1

Inriktning	Mål	Indikatorer
Plats för alla	Inkluderande, levande och trygga kommundelar där alla invånare, såväl kvinnor som män, flickor som pojkar, känner sig delaktiga i samhället och samhällsutvecklingen.	• Möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter • Andel som uppger att kommunen sköter sina olika verksamheter bra • Andel som känner sig trygga i Härnösand • Upplevelsen av kommunen som en bra plats att bo och leva på • Andel som kan rekommendera andra som inte bor i kommunen att flytta hit • Upplevelse av gott bemötande och tillgänglighet vid kontakt med kommunen • Tillgång till bredband om minst 100 Mb/s, andel • Andel skyddsbehövande och anhöriga (flyktingar) som förvärvsarbetar • Nettokostnad för kultur per invånare
Plats för tillväxt	En attraktiv och företagsvänlig plats med livskraftiga företag och ideella aktörer som främjar hållbar tillväxt.	• Andel företag som ägs av kvinnor • Andel skatteintäkter som genereras av anställda inom småföretag • Företagens nöjdhet med service inom myndighetsutövning • Sammanfattande omdöme, Svenskt Näringslivs undersökning • Befolkningsutveckling, nettoökning • Antal anställda totalt i kommunens geografiska område • Befintligt antal företag, nettoförflyttning
Modig miljökommun	Alla invånare bidrar till ökad hållbarhet och minskad miljöpåverkan i Härnösands kommun.	• Mängd avfall som återvinns eller återanvänds, inkl. biologisk behandling • Befolkning, utanför tätort, i kollektivtrafiknära läge • Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen

		• Skyddad natur totalt, andel • Offentliga åtaganden och beslut som ska bidra till minskad miljöpåverkan • Utsläpp till luft av växthusgaser, totalt ton Co2-ekv
Attraktiv arbetsgivare	Medarbetare, kvinnor som män, har ett hållbart och utvecklande arbetsliv med en välfungerande fysisk, organisatorisk och social arbetsmiljö, och god kompetens för sitt uppdrag.	• Möjlighet till kompetensutveckling i arbetet, totalvärde • Antal sökande per utannonserad tjänst, medelvärde • Möjlighet till återhämtning, totalvärde • Ledarskapsindex, sammanvägt • Frisktal • Sjuktal