

Timrå kommun
Miljö- och byggnadsnämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium
Kommunstyrelsen

2023-04-21

Revisionsrapport ”Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden”

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 verksamheten.

Revisionen önskar att miljö- och byggnadsnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 25 augusti 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) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Sten Ekström
Ordförande

Lisbet Lundgren
Vice ordförande



Grundläggande granskning - miljö- och byggnadsnämnden

Rapport
Timrå kommun

KPMG AB

2023-04-21

Antal sidor 8



Timrå kommun
Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2023-04-21

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



Timrå kommun
Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2023-04-21

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 arbetet med målstyrning och uppföljning i syfte att konkretisera arbetet samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål. Vidare bedömer vi att nämnden bör se över arbetet med intern kontroll, främst vad gäller uppföljning.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi miljö- och byggnadsnämnden

att se över arbetet med målstyrning i syfte att säkerställa att det är ändamålsenligt, se avsnitt 3.1.

att se över arbetet med 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 nämnden

— Intervjuer med nämnden

Rapporten är faktakontrollerad av nämndens ordförande och förvaltningschef.

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Styrning i Timrå kommun utgår från kommunens styrmodell där visionen, *Timrå 2025 – en stark kommun i en växande region*, är en beståndsdel. Mot bakgrund av visionen har kommunfullmäktige utformat övergripande målbilder med tillhörande inriktningsmål. Kopplat till visionen och övergripande målbilder har fyra fokusområden med tillhörande uppdrag till styrelse och nämnder tagits fram. Utifrån denna styrmodell har styrelse och nämnder tagit fram verksamhetsplaner där deras bidrag till visionen, övergripande målbilder med inriktningsmål samt fokusområden med uppdrag ska framgå.

Miljö- och byggnadsnämnden antog den 11 oktober 2021¹ verksamhetsplan för år 2022. Av verksamhetsplanen framgår hur nämnden avser bidra till fyra av de kommunövergripande inriktningsmålen. Vidare framgår hur nämnden avser bidra till fyra av uppdragen som utgår från fullmäktiges fokusområden. Till tre av målen framgår mått för uppföljning av nämndens arbete med målen och uppdragen. Samtliga mått utgår från SKRs enkät *Insikt* och det framgår inte vad som krävs för att målen/uppdragen ska anses vara uppnådda.

Vi har tagit del av fyramånadersrapport per 2022-04-30 och delårsrapport per 2022-08-31². Av delårsrapporten per sista augusti framgår status för nämndens bidrag till de fyra inriktningsmålen samt uppdragen. Nämnden bedömer att de bidrar till tre av inriktningsmålen. Likt föregående år bedömer nämnden att de delvis bidrar till inriktningsmål 6 *En trygg och attraktiv plats för alla*. Detta till följd av att kompetens- och resursbrist samt vakanser inom miljöenheten vilket inneburit att en del arbete inte har genomförts.

Vidare framgår att nämndens arbete med uppdragen pågår enligt plan. Vi noterar att nämnden har följt upp samtliga mått.

Vi har tagit del av nämndens verksamhetsberättelse för år 2022³. Resultatet i denna är detsamma som i delårsrapporten. Nämnden bidrar till samtliga inriktningsmål förutom för mål 6, *en trygg och attraktiv plats för alla*, som nämnden delvis bidrar till.

¹ MBN 2021-10-11 § 140

² MBN 2022-09-19 § 134

³ MBN 2023-02-13 § 12

3.1.1 Bedömning

Till följd av att nämnden inte beskrivit vad som krävs, kopplat till måtten, för att nämnden ska bedömas bidra till målen uppstår svårigheter att objektivt bedöma måluppfyllelsen. Vi menar att nämnden, på ett konkret sätt, bör utforma utvärderingsbara mål för hur de ska bidra till fullmäktiges inriktningsmål. Vidare anser vi att nämnden bör utforma mått som tydligt visar vad som ska genomföras för att nämnden ska anses bidra till fullmäktiges mål.

Vidare anses vi att nämnden bör utforma aktiviteter i syfte att konkretisera vad som ska genomföras för att bidra till målen.

Mot bakgrund av detta anser vi, likt föregående år, att det är svårt att bedöma huruvida nämndens målstyrning är ändamålsenlig.

3.2 Ekonomistyrning

Miljö- och byggnadsnämndens budget för år 2022 uppgår till drygt 8,3 mnkr.

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

Av delårsrapporten per sista augusti framgår en positiv budgetavvikelse för perioden om cirka 2,2 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett överskott på 1,6 mnkr.

Av verksamhetsberättelsen framgår en positiv budgetavvikelse på 1,9 mnkr.

3.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Miljö- och byggnadsnämnden antog den 13 december 2021⁴ internkontrollplan för år 2022. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar sju kontrollpunkter, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Av internkontrollplanen framgår metod och ansvarig för kontrollen samt tillfälle för kontroll och rapportering.

Vi noterar att två risker i risk- och väsentlighetsanalysen har högre riskvärden än några punkter som omfattas av internkontrollplanen. För en av dessa bedöms befintliga åtgärder vara tillräckliga.

Nämnden har följt upp en kontrollpunkt, *överensstämmer faktura och beslut*, i samband med månatlig uppföljning. Vi noterar att kontrollen huvudsakligen har genomförts utan erinran. När avvikelser har rapporterats har de hanterats.

Enligt internkontrollplanen ska övriga kontrollpunkter kontrolleras i samband med årsbokslut förutom kontrollpunkterna *oupdaterade mallar eller felaktigt innehåll* och *tillsynsplan* som även ska kontrolleras vid delåret. Vi har inte tagit del av uppföljning i samband med delårsrapporten.

Vi har tagit del av årsuppföljning av internkontrollplanen⁵. Av denna framgår att kontrollen har genomförts enligt plan. I de fall avvikelser har identifierats så har åtgärder vidtagits och genomförts.

3.3.1 Bedömning

Vi ser positivt på att nämnden upprättat en risk- och väsentlighetsanalys till grund för internkontrollplanen. Vi anser dock att nämnden bör säkerställa att punkterna med högst risk väljs ut till internkontrollen.

Vi anser att nämnden bör genomföra kontrollen i enlighet med plan. Vidare anser vi att nämnden bör följa upp internkontrollen mer regelbundet i syfte att möjliggöra effektivt vidtagande av åtgärder när avvikelser rapporteras.

⁴ MBN 2021-12-13 § 181

⁵ MBN 2023-02-13 § 15



Timrå kommun

Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2023-04-21

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning i syfte att konkretisera arbetet samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål. Vidare bedömer vi att nämnden bör se över arbetet med intern kontroll, främst vad gäller uppföljning.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi miljö- och byggnadsnämnden

att se över arbetet med målstyrning i syfte att säkerställa att det är ändamålsenligt, se avsnitt 3.1.

att se över arbetet med 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.