

Timrå kommun  
Miljö- och byggnadsnämnden

*För kännedom:* Kommunfullmäktiges  
presidium  
Kommunstyrelsen

2022-01-11

### **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 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](mailto:lana.medin@kpmg.se)) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Sten Ekström  
*Ordförande*

Kenneth Norberg  
*Vice ordförande*



# Grundläggande granskning - miljö- och byggnadsnämnden

Rapport

Timrå kommun

KPMG AB

2022-01-11

Antal sidor 8



Timrå kommun  
Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2022-01-11

## 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 |



Timrå kommun

Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2022-01-11

## 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 mot kommunfullmäktiges mål för att säkerställa ändamålsenlig måluppfyllelse och uppföljning samt se över arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi miljö- och byggnadsnämnden

- att se över arbetet med målstyrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.1
- att förstärka arbetet med 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 nämndsordförande och förvaltningschef för miljö- och byggnadsförvaltningen.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Målstyrning

Timrå kommun har för år 2021 antagit en ny styrmodell som utgår från vision 2025 *Timrå – en stark kommun i en växande region*. Med visionen som utgångspunkt har kommunfullmäktige formulerat övergripande målbilder med tillhörande inriktningsmål. Kopplat till den övergripande målbilden har tre fokusområden som inkluderar uppdrag till nämnderna och styrelse i syfte att främja kommunens styrning tagits fram. Av styrmodellen framgår även principer för styrning som genomsyrar hela organisationen:

- Värde som resultat
- Helhetssyn och koncernnytta
- Handlingsutrymme
- Analys, dialog och lärande

Med utgångspunkt i kommunfullmäktiges styrmodell har nämnderna och kommunstyrelsen antagit verksamhetsplaner där deras bidrag till visionen, de övergripande målbilderna och fokusområdena formuleras. I verksamhetsplanerna ska nämnderna och kommunstyrelse ange hur de bidrar till de övergripande inriktningsmålen och hur uppdragen ska hanteras samt ange hur verksamheterna ska följas upp i enlighet med önskade effekter. Slutligen har förvaltningarna ansvaret att planera och utföra verksamhet i enlighet med nämndernas och kommunstyrelsens beslut.

Miljö- och byggnadsnämnden antog den 19 oktober 2020<sup>1</sup> verksamhetsplan för år 2021. Av verksamhetsplanen framgår hur nämnden avser bidra till fyra av de kommunövergripande inriktningsmålen. Till tre av målen framgår mått för uppföljning som avser en enkätundersökning. Dock framgår inte, varken av fullmäktiges eller nämndens verksamhetsplan, vilka målnivåer som ska uppnås. Däremot framgår i planen vilka aktiviteter nämnden ska arbeta med för att nå målet. Det är också genomförandet av dessa aktiviteter som ligger till grund för bedömningen av målet i delårsrapporten.

Av verksamhetsplanen framgår två fokusområden med tillhörande uppdrag kopplade till de kommunövergripande målen. Det framgår hur nämnden avser arbeta med uppdragen. Inga mått för uppföljning av uppdragen inkluderas.

Vi har tagit del av nämndens fyramånadersrapport per 2021-04-30 samt delårsrapport per 2021-08-31<sup>2</sup>. Av delårsrapporten per sista augusti framgår att nämnden följt upp de fyra inriktningsmålen samt båda uppdragen. Nämnden bedömer att deras verksamheter bidrar till tre av inriktningsmålen. Gällande det sjätte inriktningsmålet avseende ”en trygg och attraktiv plats för alla” bedömer nämnden att de delvis bidrar. Bedömningen grundas i resursbrist inom miljöenheten samt färre tillsynsbesök och kontroller inom miljöbalken och livsmedelslagen.

Vi noterar att uppföljning av enkätundersökningen kopplade till målen inte genomförts per sista augusti. Nyckeltal för undersökningen ska redovisas i årsbokslutet.

---

<sup>1</sup> MBN 2020-10-19 §149

<sup>2</sup> MBN 2021-09-13 §115

Vad gäller uppdragen noteras att arbete med dem pågår enligt plan.

### **3.1.1 Bedömning**

Vi anser att det på ett objektivt sätt är svårt att bedöma huruvida nämnden bidrar till kommunfullmäktiges mål. Nämnden har inte närmare beskrivit hur inriktningsmålen ska följas upp och bedömas. Vi menar att nämnden behöver formulera mål som är möjliga att utvärdera, t ex genom att det är mätbart, för att säkerställa att de aktiviteter som genomförs också leder till att målet uppnås. Såsom vi bedömer är det inte tydligt om och hur i verksamhetsplanen redovisade aktiviteter har en påverkan eller bidrag till måluppfyllelsen. Vi anser att detta begränsar möjligheten att bedöma huruvida nämndens styrning är ändamålsenlig.

## **3.2 Ekonomistyrning**

Nämnden antog i samband med verksamhetsplanen budget för år 2021 motsvarande drygt 8,1 mnkr.

Nämnden redovisar ekonomin månadsvis. Vi har tagit del av ekonomisk uppföljning per februari och maj samt fyramånadersrapport per 2021-04-30 och delårsrapport per 2021-08-31.

Av delårsrapporten framgår en positiv budgetavvikelse för perioden på 1,9 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett överskott på 1,3 mnkr.

### **3.2.1 Bedömning**

Vi har inga kommentarer.

### 3.3 Uppföljning av intern kontroll

Nämnden antog den 14 december 2020<sup>3</sup> internkontrollplan för år 2021. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar sju kontrollmoment, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys. Av internkontrollplanen framgår tillfällen samt ansvarig för granskning.

Vi noterar att internkontrollplanen inkluderar kontrollmoment som värderats lägre än andra risker i riskanalysen och inte inkluderats, exempelvis avseende brister i kompetens back-up och effektivisering.

Vi har tagit del av uppföljning av kontrollmomentet avseende ”fakturor” per sista augusti och noterar att kontrollen till största delen genomförts utan erinran. Vid de tillfällen avvikelser har rapporterats har dessa hanterats.

Enligt internkontrollplanen ska övriga kontrollmoment granskas inför årsbokslut förutom kontrollmomentet ”tillsynsplan” som även ska granskas vid delåret. Vi har inte tagit del av delårsuppföljningen av kontrollmomentet.

#### 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 se över arbetet med riskbedömning samt säkerställa att de mest väsentliga riskerna inkluderas i internkontrollplanen.

Vidare anser vi att nämnden regelbundet bör följa upp internkontrollen i syfte att effektivisera arbetet samt möjliggöra vidtagandet av åtgärder när avvikelser rapporteras.

---

<sup>3</sup> MBN 2020-12-14 §188





Timrå kommun

Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2022-01-11

## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning mot kommunfullmäktiges mål för att säkerställa ändamålsenlig måluppfyllelse och uppföljning samt se över arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi miljö- och byggnadsnämnden

att se över arbetet med målstyrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.1

att förstärka arbetet med 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.