

Timrå kommun  
Miljö- och byggnadsnämnden

*För kännedom:* Kommunfullmäktiges  
presidium  
Kommunstyrelsen

2024-05-30

### **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 30 augusti 2024. 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

Keijo Ojala  
*Ordförande*

Inger Nyhman  
*Vice ordförande*



# Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

Rapport  
Timrå kommun

KPMG AB

Datum 2024-04-16

Antal sidor 9



Timrå kommun  
Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2024-04-16

## 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	7
3.3	Uppföljning av intern kontroll	7
3.3.1	Bedömning	7
4	Slutsats och rekommendationer	8



Timrå kommun  
Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2024-04-16

## 1 Sammanfattning

KPMG har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

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 redovisningssystem 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 arbetat samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

- Stärka målstyrningen, se avsnitt 3.1.1.

## 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 redovisningssystem 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

Nämndens ordförande och förvaltningschef har givits möjlighet att faktakontrollera rapporten.

## 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<sup>1</sup>. Kopplat till visionen och övergripande målbilder har fyra fokusområden med tillhörande uppdrag till styrelse och nämnder tagits fram. Inriktningsmål och fokusområden kan förstärkas med uppdrag till styrelser och nämnder i syfte att tydliggöra förväntansbilden under den aktuella perioden för verksamhetsplan och budget. I planen anges vidare nyckeltal kopplat till respektive inriktningsmål. 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 13 februari 2023 verksamhetsplan för år 2023<sup>2</sup>. Av verksamhetsplanen framgår hur nämnden avser bidra till fyra av fullmäktiges sex inriktningsmål genom att konkretisera arbetet i aktiviteter. Kopplat till målen framgår hur nämnden avser bidra till uppdragen som utgår från fullmäktiges fokusområden. Vidare framgår mått för uppföljning av nämndens arbete med två av målen. Det framgår hur respektive nyckeltal ska bedömas och vad som bedöms vara ett godkänt resultat.

Nämnden har följt upp målstyrningen i fyramånadersrapport<sup>3</sup> och delårsrapport per 2023-08-31.

Vi har tagit del av delårsrapporten per sista augusti<sup>4</sup>. Det framgår status för nämndens bidrag till inriktningsmålen samt effekter av genomfört arbete. Vi noterar att nämnden bedömer att de bidrar till fyra av fyra inriktningsmål. Vidare framgår av delårsrapporten att nämnden bedömer att de bidrar till samtliga uppdrag kopplade till fullmäktiges fokusområden. Vi noterar att nämnden följt upp måtten kopplade till målen och uppdragen.

---

<sup>1</sup> Kommunfullmäktige 2022-10-31, § 162

<sup>2</sup> Miljö- och byggnadsnämnden 2023-02-13, § 13

<sup>3</sup> Miljö- och byggnadsnämnden 2023-05-15, § 61

<sup>4</sup> Miljö- och byggnadsnämnden 2023-09-18, § 108

Vi har tagit del av verksamhetsberättelse för år 2023<sup>5</sup>. Resultatet är detsamma som uppföljningen i delårsrapporten. Nämnden bedömer att de bidrar till samtliga inriktningsmål och uppdrag. Till respektive inriktningsmål och uppdrags anges beskrivningar angående hur nämnden bidrar samt identifierade effekter av arbetet. Nyckeltalen följs upp och en trend fastställs utifrån tidigare års mätningar.

### 3.1.1 Bedömning

Vi anser att nämnden bör överväga att tillföra indikatorer och målvärden till samtliga mål och uppdrag i syfte att tydliggöra måluppföljningen ytterligare. Vi anser att en starkare mätbar uppföljning av inriktningsmål och uppdrag kan komplettera den mer beskrivande uppföljningen.

## 3.2 Ekonomistyrning

Miljö- och byggnadsnämnden antog den 13 februari 2023 budget för år 2023<sup>6</sup>, vilken uppgår till drygt 9,2 mnkr.

Kommunfullmäktige har den 13 juni 2022<sup>7</sup> uppdragit nämnden att utreda möjliga besparingsområden. Kommunfullmäktige har vidare uppdragit nämnden att utreda förslag på verksamheter och tjänster tillfälligt kan pausas eller upphöra att utföras<sup>8</sup>.

Den 13 mars 2023<sup>9</sup> har nämnden lämnat förslag på åtgärder för en budget i balans. Åtgärderna beräknas bidra till en besparing på knappt 1,0 mnkr under förutsättning att verksamheten följer budget i övrigt.

Nämnden har följt upp ekonomin i ekonomiska rapporter vid samtliga nämndssammanträden. Vidare har nämnden följt upp ekonomin genom fyramånadersrapporten och delårsrapport per 2023-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett överskott för perioden på 0,6 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett överskott på 0,2 mnkr.

---

<sup>5</sup> Miljö- och byggnadsnämnden 2024-02-19, § 16

<sup>6</sup> Miljö- och byggnadsnämnden 2023-02-13, § 13

<sup>7</sup> Kommunfullmäktige 2022-06-13, § 107

<sup>8</sup> Kommunfullmäktige 2022-11-28, § 191

<sup>9</sup> Miljö- och byggnadsnämnden 2023-03-13, § 29

2024-04-16

Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden redovisar ett positivt ekonomiskt resultat mot budget på cirka 0,6 mnkr. Minskade personalkostnader och ett lågt antal bostadsanpassningsärenden lyfts fram som anledningar till överskottet.

### 3.2.1 Bedömning

Vi har inget att tillägga.

## 3.3 Uppföljning av intern kontroll

Miljö- och byggnadsnämnden antog den 19 december 2022 internkontrollplan för år 2023<sup>10</sup>.

Till grund för internkontrollplanen, som omfattar sju kontrollmoment, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Av internkontrollplanen framgår vad som ska kontrolleras, ansvarig funktion samt tidsplan och hur det ska återrapporteras.

Nämnden följer upp den interna kontrollen vid samtliga ordinarie nämndssammanträden.

I februari 2024 har nämnden följt upp den interna kontrollen för 2023 och gjort en samlad bedömning<sup>11</sup>. Av uppföljningen framgår att samtliga kontroller har genomförts enligt plan och att få brister har konstaterats över lag. En del avvikelser som konstaterats är relaterade till tillsynsplaner för miljö- respektive byggenheten. Utifrån konstaterade avvikelser har tillsynsplaner för 2024 åtgärdats.

### 3.3.1 Bedömning

Vi har inget att tillägga.

---

<sup>10</sup> Miljö- och byggnadsnämnden 2022-12-19, § 195

<sup>11</sup> Miljö- och byggnadsnämnden 2024-02-19, § 17





**Timrå kommun**  
Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2024-04-16

## **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 arbetat samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

— Stärka målstyrningen, se avsnitt 3.1.1.



**Timrå kommun**  
Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2024-04-16

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin  
*Certifierad kommunal revisor*

Liam Alldén  
*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.