

Timrå kommun
Miljö- och
byggnadsnämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium
kommunstyrelsen

2021-01-11

Revisionsrapport ”Grundläggande granskning”

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 23 april 2021. 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

Kenneth Norberg
Vice ordförande



Grundläggande granskning - miljö- och byggnadsnämnden

Rapport

Timrå kommun

KPMG AB

2021-01-11

Antal sidor 8



Timrå kommun
Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2021-01-11

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Kommentar till granskning år 2019	4
4	Resultat av granskningen	5
4.1	Målstyrning	5
4.2	Ekonomistyrning	6
4.3	Uppföljning av intern kontroll	7
5	Slutsats och rekommendationer	8



Timrå kommun

Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2021-01-11

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 behöver säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål samt löpande följa upp och bedöma om den interna kontrollen är effektiv.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi miljö- och byggnadsnämnden att:

- säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 4.1
- löpande följa upp intern kontroll under året, se avsnitt 4.3

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. I årets granskning avser revisorerna att särskilt följa styrelsens och nämndens ekonomistyrning.

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:

- KPMG har tillsammans med revisionen har träffat presidiet
- Dokumentstudier av underlag som erhållits av nämnden och inhämtas från hemsida, bl.a. protokoll, verksamhetsplan, delårsrapport, internkontrollplan.

Rapporten är faktakontrollerad av nämndsordförande och förvaltningschef för miljö- och byggnadsförvaltningen.



Timrå kommun

Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2021-01-11

3 Kommentrar till granskning år 2019

KPMG genomförde på uppdrag av kommunens revisorer en motsvarande granskning under år 2019. Miljö- och byggnadsnämnden svarade enligt nedan på rekommendationerna till denna granskning:

Miljö- och byggnadsnämnden ska gå igenom resultatet av enkäten och undersöka varför så få har svarat vid nämndens sammanträde i januari

Nämnden avser att se över styrning och uppföljning under våren 2020 i syfte att bidra till de kommunövergripande målen

De identifierade riskerna, från risk- och väsentlighetsanalysen, ingår i den interna kontrollen som nämnden beslutade om vid decemberrådets möte.

4 Resultat av granskningen

4.1 Målstyrning

Miljö- och byggnadsnämnden har i sin verksamhetsplan¹ för år 2020–2022 kommenteras kommunen strategier utifrån nämndens verksamhet. Fullmäktiges mål (styrta) för hela kommunen framgår också av dokumentet. Dessa ska enligt den modell som presenteras i inledningsvis i verksamhetsplanen brytas ner till aktiviteter för att därefter följas upp.

Av nämndens verksamhetsplan framgår 17 styrta med uppgifter om vilka målvärden som ska uppnås för år 2020. I verksamhetsplanen finns också ett antal aktiviteter som ska leda till att kommunen uppnå mål och vision. Det framgår däremot inte vilket av kommunfullmäktiges mål som aktiviteten är kopplad till samt hur dessa aktiviteter ska bidra till de övergripande målen.

Vi har tagit del av måluppföljning per 2020-08-31 och noterar att nämnden har följt upp tre mål. Av uppföljningen framgår, såsom vi uppfattar det, att samtliga mål förutom målet att hålla servicedeklarationer följer planen. Detta förklaras av att servicedeklarationen för värmepumpar inte har hållits mer än till 33 % till följd av semestertider samt förändringar i personalresurser som lett till omprioriteringar.

Till följd av bl.a. covid-19 och personaltapp beslutade nämnden den 14 september 2020 att revidera miljöenhetens tillsynsplan som är en av aktiviteterna som ska bidra till att kommunen ska nå övergripande mål och vision. Av den reviderade tillsynsplanen framgår en ny prioritering av tillsynsärenden.

4.1.1 Bedömning

Enligt uppgift pågår en översyn av kommunens styrmodell som ska vara implementerad i verksamhetsplanen för år 2021. Vi anser dock att det är viktigt att tillse att aktuella målområden prioriteras.

Vi anser i likhet med tidigare granskning att nämnden under året ska följa upp samtliga styrta för att säkerställa att det övergripande målet uppnås. Det gäller även de beslutade aktiviteterna så att dessa genomförs. Vid avvikelser måste nämnden fatta beslut om måluppfyllande åtgärder.

Vi rekommenderar därför att nämnden säkerställer styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål.

¹ MBN 2019-12-16 § 192

4.2 Ekonomistyrning

Miljö- och byggnadsnämndens budget för år 2020 uppgår till 8,6 mnkr. Budgetramen är enligt nämndens verksamhetsplan justerad för flytt av verksamhet mellan nämnden samt ny fördelning av stöd- och service. För att finansiera löneökningar och ny uppskattning av externa intäkter från taxor och bidrag har nämnden dragit in en halv tjänst inom miljö och en halv tjänst inom bygg.

Vi noterar att det av nämndens verksamhetsplan framgår att nämnden har en budget motsvarande drygt 8,9 mnkr för verksamhetens nettokostnader.

Barn- och utbildningsnämnden genomför under år 2020 en IT-satsning och har därför fått beviljat att redovisa ett underskott motsvarande 4,3 mnkr. Enligt uppgift har övriga nämnder ett motsvarande besparingskrav för att möta underskottet. Inget formellt beslut har fattats.

Nämnden har följt upp ekonomin månadsvis. Vi har tagit del av nämndens delårsrapport per 2020-08-31 och noterar en positiv avvikelse motsvarande knappt 0,6 mnkr och en helårsprognos motsvarande 0,7 mnkr. Prognosen per helår förklaras bl.a. av lägre intäkter motsvarande 0,7 mnkr som beskrivs vägas upp av lägre kostnader för bostadsanpassningar och minskat behov av konsultstöd inom byggheten.

4.2.1 Bedömning

Vi ser positivt på att nämnden följer upp budget löpande. Vi konstaterar däremot att nämndens verksamhetsbudget skiljer sig vid jämförelse med kommunfullmäktiges budget motsvarande 0,3 mnkr.

I likhet med föregående år kan vi inte utifrån erhållna underlag se att nämndens budget är uppdelad på kontoslag. Vi rekommenderar att nämnden formellt fördelar budgeten på de ingående verksamheterna.

4.3 Uppföljning av intern kontroll

Miljö- och byggnadsnämnden antog den 16 december 2019 internkontrollplan för år 2020. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar sju punkter, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontroll vad gäller kontroll av överensstämmelse mellan faktura och beslut som återrapporterats till nämnden löpande under året och noterar att samtliga genomförts utan erinran. Enligt uppgift kommer övriga kontrollmoment att återrapporteras till nämnden i början av år 2021.

Vi noterar av risk- och väsentlighetsanalysen att ett antal riskbeskrivningar med ett högt kvantifieringsvärde inte valts ut till internkontrollplanen, däribland "brister i kompetens back-up" och "effektiviseringen stannar av". Vid träff med miljö- och byggnadsnämnden presidium framgick att dessa områden kontrolleras av andra verksamheter inom förvaltningen.

I samband med faktakontroll framkom att frågan om effektivisering har rapporterats i uppdraget om digitalisering vilket är ett uppdrag från kommunfullmäktige som kommunstyrelsen följt upp. Vad gäller information kring kompetensbackup har arbetet rapporterats i omgångar till nämnden, senast den 14 december 2020².

4.3.1 Bedömning

V konstaterar vi att flera av de angivna kontrollmomenten i internkontrollplanen är begränsade till en efterkontroll. Vi anser att nämnden löpande behöver följa upp och kontrollera för att göra processen mer effektiv och minimera risken för fel.

² MBN 2020-12-14 § 193



Timrå kommun

Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2021-01-11

5 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden behöver säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål samt löpande följa upp och bedöma om den interna kontrollen är effektiv.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi miljö- och byggnadsnämnden att:

- säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 4.1
- löpande följa upp intern kontroll under året, se avsnitt 4.3

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Klara Engström
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.