

Timrå kommun
Miljö- och
byggnadsnämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium
kommunstyrelsen

2019-11-18

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 17 februari 2020. 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

Revisionsrapport

Timrå kommun

KPMG AB

2019-11-18

Antal sidor 8



Timrå kommun
Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2019-11-18

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Enkät – resultat	4
3.1	Kommentarer till granskning år 2018	4
3.2	Utbildning	4
3.3	Målstyrning	5
3.4	Ekonomistyrning	6
3.5	Uppföljning av intern kontroll	7
4	Risker och utmaningar identifierade av nämnden	8



Timrå kommun

Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2019-11-18

1 Sammanfattning

Kommunallagen 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 är, likt förgående år, att nämndens styrning och uppföljning bör formaliseras.

Vi lämnar utifrån vår granskning följande rekommendationer:

- att nämnden går igenom resultatet av enkäten tillsammans med våra slutsatser samt undersöker varför så få ledamöter har svarat, se avsnitt 3.
- att se över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.2
- att de risker nämnden identifierar också ingår i uppföljningen för att säkerställa att uppföljning av intern kontroll omfattar de mest väsentliga kontrollerna, se avsnitt 3.4

2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen 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 och revisionsfråga

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 grundläggande granskning har ledamöterna, både ordinarie och ersättare, i styrelse och nämnder fått frågor skickat till sig via en webbenkät. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande frågor samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Gällande lagar och rekommendationer
- Tillämpbara interna regelverk och policys

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

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

Rapporten är faktakontrollerad av förvaltningschef. Ordförande har fått rapporten för faktakontroll men har inte återkommit med några synpunkter.

3 Enkät – resultat

Enkäten har skickats till 21 ledamöter. 4 ordinarie ledamöter och 5 ersättare har svarat.

Vi anser att det är väsentligt att revisionens granskningar beaktas. Vi rekommenderar att nämnden undersöker varför så få har svarat samt att nämnden går igenom resultatet av enkäten tillsammans med våra slutsatser.

3.1 Kommentarer till granskning år 2018

KPMG genomförde på uppdrag av kommunens revisorer motsvarande granskning under år 2018. Socialnämnden svarade på rekommendationerna till denna granskning:

”Rekommendation 1: En genomgång av enkätens resultat och KPMG:s slutsatser kommer att utföras vid nämndsammanträdet den 20 maj.

Rekommendation 2: Kommunens övergripande styrdokument ses för närvarande över och till 2020 kommer det att finnas ett nytt styrdokument för alla kommunens verksamheter, inklusive nämnden och förvaltningar. När det nya styrdokumentet är beslutat kommer miljö- och byggnadsnämnden att förändra styrning och uppföljning för att passa kommunens nya övergripande styrdokument

Rekommendation 3: En risk- och väsentlighetsanalys ligger till grund för kontrollpunkterna i nämndens internkontroll för år 2019”

3.2 Utbildning

För att underlätta införandefasen i den politiska arenan för nya ledamöter och ersättare har nämnden erbjudit en övergripande tredagarsutbildning i arbetet som politiker. Utbildningen byggde bl.a. på nämndernas arbete och ansvar samt kommunens modell för styrning och ledning. De förtroendevalda fick även delta i en workshop gällande ny ledningsfilosofi och styrmodell.

Vidare har kommunen erbjudit ordförande och vice ordförande en endagsutbildning i sammanträdesteknik. Utbildningen byggde på kommunallagens krav på beslutsfattande, sammanträdestekniker och övningar kring hur olika scenarier kan hanteras av en ordförande.

Av de ledamöter som svarat anser 9 stycken att de tagit del av ändamålsenlig utbildning. Två ledamöter har lämnat positiv respons till utbildningen.

3.2.1 Bedömning

Vi ser positivt på att förtroendevalda erhållit utbildning.

3.3 Målstyrning

1	Målstyrning	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	8			1
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så de är mätbara? ¹	7		1	1
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	7		1	1
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	3		4	2

Nämnden har i sin verksamhetsplan för år 2019 – 2021² kommenterat kommunens strategier utifrån nämndens verksamhet. Fullmäktiges mål (styrtalet) 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.

I nämndens verksamhetsplan framgår tolv styrtalet kopplade till verksamhetsmålen enligt den modell som finns i den kommunövergripande verksamhetsplanen. Vi noterar dock att nämndens verksamhetsplan inte innehåller alla styrtalet som anges ska gälla samtliga nämnder, t ex saknas styrtalet 1.4.1 värdskap kopplat till målet nöjda besökare och styrtalet 2.1.1–2.1.2 gällande utvecklingsfrågor och som är direkt kopplade till nämndens verksamhet. Nämndens verksamhetsplan saknar även uppgift om vilka målvärden som ska uppnås för år 2019.

I verksamhetsplanen finns ett antal aktiviteter även de identiska med de som framgår av verksamhetsplanen för hela kommunen, och som enligt inledningen ska leda till att kommunen uppnår 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 2019-08-31. Uppföljningen omfattar fyra styrtalet, varav ett anges följs i december och vad gäller övriga redovisade är det svårt att utläsa nämndens bedömning. Vad gäller övriga åtta styrtalet som anges gälla samtliga nämnder i verksamhetsplanen finns inga kommentarer eller uppgifter.

3.3.1 Bedömning

Det är enligt vår bedömning väsentligt att samtliga styrtalet och aktuella målvärden som gäller nämnden inarbetas i verksamhetsplanen.

¹ En ledamot har till fråga 1.2 svarat att vissa mål är diffusa och att bedömningen därav blir subjektiv

² 2018-12-17 § 219

Vi anser i likhet med tidigare granskning att nämnden under året ska följa upp samtliga styrtalet 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 ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål.

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

3.4 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
2.1	Har styrelsen/nämnden fastställt en budget i balans?	8		1	
2.2	Följer nämnden upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	8		1	
2.3	Fattas beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?	9			
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?	6	1	1	1

Nämnden antog 17 december 2018³ en budget för verksamheten.

Nämnden har följt upp ekonomin per februari, mars, april, maj och juli. Avseende den ekonomiska uppföljningen per juli framgår det en positiv avvikelse på drygt 0,7 mnkr. Av rapporten saknas prognos för hela årets utfall. Av kommunens delårsrapport per 2019-08-31 är prognosen + 0,5 mnkr för helåret.

3.4.1 Bedömning

Vi kan konstatera att nämnden följer upp ekonomin. Vi har även tagit del av nämndens verksamhetsbudget som vid jämförelse med kommunfullmäktiges budget skiljer sig med drygt 1,3 mnkr. Vidare är nämndens budget inte uppdelad på kontoslag utan enbart på verksamhet och blir därav väldigt summarisk.

³ 2018-12-17 § 219

3.5 Uppföljning av intern kontroll

3	Intern kontroll	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	6			3
3.2	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för planen?	6	1		2
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	8			1
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?	7	1		1

Nämnden har upprättat en riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen. Internkontrollplanen omfattar sju punkter varav ett antal kontroller som i likhet med förgående år bygger på ekonomiska transaktioner. Av internkontrollplanen framgår även granskning av handläggning av ärenden inom miljö- och byggenheten.

Nämndsekreteraren har vid återkommande tillfällen vid sammanträdesträffarna rapporterat om resultatet för uppföljningen av intern kontroll avseende fakturer inom bostadsanpassning och samtliga verksamhetsområden. Enligt de protokoll vi tagit del av har dessa interna kontroller utförts utan erinran.

3.5.1 Bedömning

Vi ser positivt på att nämnden har tagit fram en risk- och väsentlighetsanalys som grund för uppföljning av intern kontroll. Däremot ser vi ett antal identifierade risker som inte resulterat i någon punkt i internkontrollplanen, t.ex. risken för långsam myndighetsutövning som intar det högsta värdet för konsekvens och sannolikhet.

Vi bedömer att flera av de angivna kontrollåtgärderna i internkontrollplanen är begränsade till en efterkontroll. Genom att identifiera kontroller som förhindrar att fel uppstår blir processen mer effektiv och risken för fel mindre.



Timrå kommun
Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnden

2019-11-18

4 Risker och utmaningar identifierade av nämnden

Nämnden har identifierat det ekonomiska läget, bostadsanpassning samt längden på bygglovsansökningar som utmaningar.

Datum som ovan

KPMG AB

Klara Engström
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.