

Timrå kommun
Miljö- och byggnadsnämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium
Kommunstyrelsen

2018-03-06

Revisionsrapport ”Grundläggande granskning”

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört 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 20 juni 2018. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress lena.medin@kpmg.se) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Sten Ekström
Ordförande

Kenneth Norberg
Vice ordförande



Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnd

Revisionsrapport

Timrå kommun

KPMG AB

2018-03-06

Antal sidor 7

Grundläggande granskning rapport Timrå MB.docx



Timrå kommun

Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnd

2018-03-06

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsningar	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvarig	3
2.6	Metod	3
3	Enkät – resultat	4
3.1	Målstyrning	4
3.2	Ekonomistyrning	5
3.3	Uppföljning av intern kontroll	5
4	Risker och utmaningar identifierade av styrelsen/nämnden	6

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 att vi anser att nämndens styrning och uppföljning bör formaliseras genom att

- nämnden fastställer och följer upp mål för verksamheten, se avsnitt 3.1.
- nämnden formaliserar den ekonomiska uppföljningen genom att fastställa en budget på verksamhetsnivå och följa upp den mot skriftliga rapporter tillsammans med nuvarande rutin att förvaltningschefen kommenterar, se avsnitt 3.2.
- att nämnden genomför en riskanalys för att säkerställa att uppföljning av intern kontroll omfattar de mest väsentliga kontrollerna, se avsnitt 3.3.

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 i styrelse och nämnder fått frågor skickat till sig via en enkät. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande frågor samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

Informationen från träffar med respektive presidie beaktas även vid revisionernas riskanalys inför år 2018.



Timrå kommun

Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnd

2018-03-06

2.2 Avgränsningar

Grundläggande granskning till den del som avser delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— kommunallagen

2.4 Ansvarig nämnd

laktagelserna i denna rapport avser miljö- och byggnadsnämnd.

Rapporten är faktagranskad av Roger Öberg, ordförande.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av Lena Medin, kundansvarig och certifierad kommunal revisor.

Kommunens revisorer har deltagit i träff med representanter från nämnden den 9 maj 2017.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Enkät till samtliga ledamöter
- Intervjuer med presidiet
- Dokumentstudier av underlag erhållits av styrelsen/nämnden.

3 Enkät – resultat

Vi har fått svar från tre av nämndens ledamöter.

3.1 Målstyrning

1	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt målen	3			
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara	3			
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	3			
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser	3			

Nämnden har enligt uppgift inte fastställt några egna verksamhetsmål utan arbetar utifrån den kommunövergripande verksamhetsplanen. I den finns ett antal mål som direkt eller indirekt är applicerbara på nämnden verksamhet. Därutöver finns servicedeklarationer med mål för verksamheten, t.ex. max fyra veckors handläggningstid för ett bygglov.

Nämnden får enligt uppgift vid varje sammanträde muntlig information utfallet. Vilken information nämnden har erhållit framgår dock inte av protokollen, och inte heller av någon rapport vi tagit del av.

Nämnden har enligt uppgift tidigare vid bristande måluppfyllelse vidtagit åtgärder såsom byte av ärendehanteringssystem och äskat mer pengar. Såsom vi uppfattat har det under år 2017 inte fattats några beslut med anledning av bristande måluppfyllelse.

Kommentarer

Vi bedömer att nämndens styrning mot kommunfullmäktiges mål bör formaliseras.

Vi anser att nämnden bör bedöma vilka av fullmäktiges mål som är tillämpbara direkt eller indirekt genom att bryta ner dem. Nämnden bör för att tydliggöra detta fastställa nämndens mål. Även de mål som finns i servicedeklarationerna kan ingå i nämndens målstyrning.

Nämnden bör regelbundet följa upp målen. Underlaget för uppföljningen bör vara en skriftlig rapport utsänd i god tid innan sammanträdet. Vid avvikelser bör nämnden besluta om måluppfyllande åtgärder.

3.2 Ekonomistyrning

2	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
2.1	Har styrelsen/nämnden fastställt budget för verksamheten?	3			
2.2	Följer nämnden upp ekonomin och upprättat prognoser under året?	3			
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser	3			

Såsom vi uppfattar av protokollen lämnar förvaltningschefen en muntlig rapport avseende ekonomi. Enligt de protokoll som finns ges kortfattade kommentarer till resultatet. Några åtgärder synes inte vara behövliga då nämnden beräknas klara ett resultat om minst budget.

Kommentarer

Vi skulle gärna se att nämndens uppföljning av ekonomi formaliseras. Nämnden bör anta en budget på verksamhetsnivå, och som följs upp genom skriftliga rapporter som skickas ut i god till sammanträdet. I övrigt anser vi att förvaltningschefens kommentarer och hur dessa har dokumenterats är ändamålsenligt.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

3	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	2		1	
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	2			1
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	3			
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	3			

Nämnden har fastställt en plan för uppföljning av intern kontroll¹. Nämnden uppgav vid träff med revisionen att riskanalys möjligen upprättas av förvaltningen. Planen innehåller ett antal kontroller av ekonomiska transaktioner men även granskning av ett antal ärenden inom miljöenheten.

¹ 2017-02-13, § 20



Timrå kommun

Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnd

2018-03-06

Nämndsekreteraren rapporterar vid i stort sett varje sammanträde om resultatet uppföljningen av intern kontroll avseende fakturor. Enligt de protokoll som vi tagit del av fanns inga avvikelser.

Slutlig rapport lämnas i början av efterföljande år.

Kommentarer

Nämnden är ansvarig för att den interna kontrollen är effektiv. För att nämnden ska kunna följa upp de mest kritiska områdena bör nämnden göra en riskanalys för att identifiera dessa kontrollområden.

Vi har vid tidpunkten när denna rapport sammanställs, inte tagit del av den slutliga rapporten avseende intern kontroll.

4 Risker och utmaningar identifierade av styrelsen/nämnden

Nämnden kommenterade vid träffen med revisionen risker kopplade till personalförsörjning, och inte minst med anledning av att Heliåsprojektet vid Östrand kommer att kräva mycket resurser. Implementeringen av det nya ärendehanteringssystemet var också en risk som nämnden lyfte.

2018-03-06

KPMG AB

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.