

Timrå kommun
Miljö- och byggnadsnämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium
Kommunstyrelsen

2019-01-15

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 22 april 2019. 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

2018-12-05

Antal sidor 9



Timrå kommun

Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnd

2018-12-05

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	5
3.2	Ekonomistyrning	6
3.3	Uppföljning av intern kontroll	6
4	Risker och utmaningar identifierade av styrelsen/nämnden	8

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 nämndens styrning och uppföljning bör formaliseras.

Vi lämnar utifrån vår granskning följande rekommendationer:

- att nämnden går igenom resultatet av enkäten tillsammans med våra slutsatser, se avsnitt 3.
- att nämnden fastställer och följer upp mål för verksamheten, se avsnitt 3.2
- att nämnden genomför en riskanalys för att säkerställa att uppföljning av intern kontroll omfattar de mest väsentliga kontrollerna, se avsnitt 3.4

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 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.

Informationen från träffar med respektive presidie beaktas även vid revisionernas riskanalys inför år 2019.

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 förvaltningschef miljö-och byggnadsnämnden.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av Oskar Nordmark, kommunal revisor under ledning av Lena Medin, kundansvarig och certifierad kommunal revisor.

Kommunens revisorer har deltagit i träff med representanter från nämnden den 14 maj 2018.

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 erhållit svar från 13 av 22 ledamöter och ersättare.

Vi rekommenderar att nämnden går igenom resultatet av enkäten tillsammans med våra slutsatser.

3.1 Kommentarer till granskning år 2017

KPMG genomförde på uppdrag av kommunens revisorer motsvarande granskning under år 2017. Miljö- och byggnadsnämnden svarade på rekommendationerna till denna granskning:

”Kommunfullmäktige har beslutat om övergripande mål som utgör god ekonomisk hushållning. Målen har kompletterats med styrtal och målvärden för att kunna följa upp att verksamheten är på väg i rätt riktning. Nämnden är gemensamt ansvarig för några av fullmäktiges mål/styrtalen. Dessa följs upp och rapporteras till nämnd tre gånger per år.

På nämndens sammanträde i januari 2018 beslutade nämnden om tilläggsbudget för verksamheterna. I övrigt är det fullmäktige som beslutar om budget för de respektive verksamheterna. Nämnderna ansvarar för att hantera verksamheterna inom tilldelad budget. Uppföljning på sammanträdena sker genom muntlig och skriftlig redovisning på verksamhetsnivå. Den skriftliga sammanställningen skickas ut tillsammans med de övriga nämndhandlingarna.

Riskanalyserna utförs ungefär vartannat år. Nämnden delar revisionens mening att nämndens hantering ska innefatta den senaste riskanalysen för att säkerställa att internkontrollen omfattar de mest väsentliga kontrollerna.”

3.2 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	11		1	1
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara ¹	10		2	1
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	12		1	
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser	10		1	2

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 och max 3 veckors handläggningstid på tillsyn av avlopp.

Enligt förvaltningschefen sker uppföljningen av målen tre gånger per år, första kvartalet (tidigare första tertialet), andra tertialet samt i årsbokslutet. Förvaltningschefen nämner att det tidigare har gjorts uppföljning tertial 1 & 2 men att kommunen inför detta år valt att följa upp första kvartalet. Därigenom är denne osäker på om förvaltningen fått i uppdrag att redovisa detta för nämnden.

Vi har tagit del av delårsrapporten där två av de fyra målen har följts upp. Både målet "Våra ledtider följer servicedeklarationen" samt "Vi är engagerade och stolta medarbetare i Timrå kommun" har följts upp och har inga avvikelser. De två andra målen "Vi har en ständig kompetensutveckling inom det egna arbetsområdet" samt "vi arbetar med ständiga förbättringar" följs upp i december.

Kommentarer

Vi konstaterar utifrån svaret som lämnades gällande 2017 års grundläggande granskning att nämnden inte fastställer mål och aktiviteter utan att detta sker av kommunfullmäktige.

I och med att uppföljningen av målen i vissa fall endast sker en gång per år saknar nämnden möjligheten att vidta åtgärder under året. Uppföljningen blir således endast en form av efterkontroll.

Vi anser att nämnden regelbundet behöver följa upp att aktiviteterna genomförs samt deras effekt på det övergripande målet. Även utfallet för målvärdet bör regelbundet följas upp. Om aktiviteterna inte är effektiva och/eller om målen inte bedöms uppnås

¹ Två Ledamöter har till fråga 1.2 svarat att nämnden har konkretiserat målen där det är möjligt samt att det endast skett på de ekonomiska målen och servicemålen.

bör nämnden fatta beslut om måluppfyllande åtgärder. Vi rekommenderar därför att nämnden ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål.

3.3 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?	12		1	
2.2	Följer nämnden upp ekonomin och upprättar prognoser under året? ²	12		1	
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser	9		2	2

Ekonomirapporten per augusti påvisar en positiv avvikelse på drygt 400 tkr något som bedöms vara på grund av ett litet överskott inom bostadsanpassningssidan. Den ekonomiska prognosen per helår är enligt budget.

Vi har även tagit del av ekonomirapporten per mars och konstaterar budgeten är marginellt justerad mellan mars och augusti 2018.

Kommentarer

Inga kommentarer.

3.4 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?	11		1	1
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	8			5
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	12			1
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	10			3

² En ledamot har till fråga 2.2 kommenterat att det är förvaltningen som gör både analys och prognos gällande ekonomin.



Timrå kommun

Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnd

2018-12-05

Nämnden har fastställt en plan för intern kontroll 2018³. I enlighet med föregående år innehåller planen ett antal kontroller av ekonomiska transaktioner men även granskning av ett antal ärenden inom miljöenheten.

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 två inrapporterad avvikelse gällande fakturahanteringen som inträffat på grund av att handläggare missat att fylla i en del av underlaget till fakturan.

Vi har inte tagit del av någon riskanalys för 2018 års internkontrollplan. Det framgår vid uppföljningen av 2017 års intern kontroll att samma plan som föregående år användes.

Kommentarer

I enlighet med föregående års rekommendationer anser vi att nämnden är ytterst ansvarig för att den interna kontrollen är effektiv. Nämnden påtalade i svaret till 2017 års grundläggande granskning att riskanalyserna genomförs ungefär vart annat år. Vi kan konstatera att två kontrollmoment har bortfallit, kontroll av reseräkningar och mobiltelefoner, jämfört med 2017 års internkontrollplan.

Vi har däremot inte tagit emot något som bekräftar att dessa förändringar i internkontrollplanen är ett resultat av en ny risk- och väsentlighetsanalys. Därigenom bedömer vi att nämnden bör göra en risk- och väsentlighetsanalys för att kunna identifiera och för att säkerställa att de mest kritiska områdena följs upp.

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

³ 2018-02-12, § 31



Timrå kommun

Grundläggande granskning – miljö- och byggnadsnämnd

2018-12-05

4 Risker och utmaningar identifierade av styrelsen/nämnden

Nämnden har påtalat att det alltid finns oförutsägbara risker och hot och att det inte alltid finns de ekonomiska resurser som krävs för att verksamheterna ska fungera fullt ut. Det bedöms även att förebyggande åtgärder uteblir på grund av avsaknaden av ekonomiska medel.

2018-12-05

KPMG AB

Oskar Nordmark
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.