



Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

Rapport

Sollefteå kommun

KPMG AB

2022-04-13

Antal sidor 7



Sollefteå kommun
Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2022-04-13

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Målstyrning	4
3.2	Ekonomistyrning	5
3.3	Uppföljning av intern kontroll	6
4	Slutsats och rekommendationer	7



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 styrelsen. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens 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 kommunstyrelsen bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning för att effektivisera arbetet och säkerställa ändamålsenlig måluppfyllelse. Vidare bedömer vi att styrelsen behöver se över arbetet med ekonomistyrning samt förstärka arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen

- att se över målstyrning och uppföljning, se avsnitt 3.1
- att alltid upprätta en handlingsplan när underskott prognostiserats, se avsnitt 3.2
- att regelbundet följa upp och rapportera den interna kontrollen, se avsnitt 3.3

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 styrelsen. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens 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 styrelsen har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. I årets granskning avser revisorerna rikta ett särskilt fokus på styrelsens arbete med intern kontroll.

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 som erhållits av styrelsen och inhämtats på kommunens hemsida, bl.a. protokoll, verksamhetsplan, delårsrapport och internkontrollplan.

Rapporten är faktakontrollerad av ordförande för kommunstyrelsen och tillförordnad kommundirektör.

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Kommunfullmäktige antog den 30 november 2020¹ en övergripande verksamhetsplan med budget för år 2021-2023 i enlighet med kommunstyrelsens förslag den 29 oktober 2020².

Av verksamhetsplanen framgår kommunens vision och övergripande mål om en *attraktiv kommun att besöka, bo och leva i*. Det övergripande målet ska uppnås genom fem fokusområden som grundas i visionen.

- Utbildning
- Livsmiljö
- Förutsättningar för kompetensförsörjning, arbete och tillväxt
- Omsorg
- Service

Tillhörande respektive fokusområde framgår en målbild och totalt 15 inriktningsmål.

Vi har tagit del av uppföljning i delårsboks slutet per 2021-08-31³ och noterar att samtliga inriktningsmål har följts upp samt att 12 av målen bedöms vara uppnådda. Tre av målen, tillhörande fokusområdena *utbildning, förutsättningar för kompetensförsörjning, arbete och tillväxt* samt *omsorg*, bedöms inte uppnås under året.

Av årsredovisningen per 2021-12-31 framgår att samtliga inriktningsmål har följts upp. Vi noterar att 13 av de 15 målen bedöms vara uppnådda. Vi noterar att målen som inte bedömdes uppnås under året i delårsboks slutet, kopplade till fokusområdena *förutsättningar för kompetensförsörjning, arbete och tillväxt* samt *omsorg*, inte bedöms vara uppnådda i årsredovisningen.

3.1.1 Bedömning

Kommunstyrelsen har inte fastställt någon egen verksamhetsplan utan styrelsens verksamhet framgår av den kommunövergripande verksamhetsplanen.

Vi uppfattar det som att ett antal mål inte kan följas upp under året till följd av att data inte finns tillgänglig. Vi anser, likt föregående år, att det är viktigt att styrelsen ser över målstyrningen och utformar målen på ett sätt som möjliggör att målen kan följas upp under året. Vi menar att regelbunden uppföljning kan öka måluppfyllelsen genom att måluppfyllande åtgärder kan vidtas vid avvikelser, d v s säkerställa en mer ändamålsenlig målstyrning.

¹ KF 2020-11-30 § 111

² KS 2020-10-29 § 192

³ KF 2021-10-25 § 94

3.2 Ekonomistyrning

Kommunstyrelsens budget för hela verksamheten uppgår år 2021 till drygt 1,3 mdkr efter justering för utfallet av lönerörelsen år 2020.

Styrelsen har följt upp ekonomin månadsvis.

Vi har tagit del av ekonomisk uppföljning per sista april⁴ och noterar ett överskott för perioden på drygt 12,4 mnkr.

Per sista augusti framgår en positiv avvikelse mot budget på 19,6 mnkr. Prognosen för helåret visar en negativ avvikelse på 4,2 mnkr för kommunstyrelsens verksamheter. Prognosen förklaras huvudsakligen av en förväntning att många verksamheter växlar upp till följd av borttagna restriktioner kopplat till covid-19.

Av årsredovisningen per sista december framgår däremot att resultatet för kommunstyrelsens verksamheter uppgår till en positiv avvikelse på 1,1 mnkr.

3.2.1 Bedömning

Vi konstaterar att det delårsbokslutet per sista augusti framgick verksamheter som uppvisar större underskott utan att det har beslutats om åtgärder för att hantera de prognosticerade underskotten.

Trots att årsredovisningen redovisade ett positivt resultat anser vi att handlingsplaner alltid ska upprättas när underskott prognosticeras.

⁴ KF 2021-06-28 § 65

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Kommunstyrelsen antog den 11 maj 2021⁵ internkontrollplan för det innevarande året. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar 12 kontrollmoment, ligger en upprättad riskanalys enligt COSO-modellen⁶ samt resultatet av 2020 års intern kontroll och verksamhetens bedömningar av vad som behöver kontrolleras. Av internkontrollplanen framgår riskanalysens resultat samt metod och ansvarig för genomförande av kontrollen.

Enligt uppgift finns en bruttolista över riskområden inom kommunen till grund för internkontrollplanen. Vi har dock inte tagit del av bruttolistan för år 2021. Till följd av detta har vi inte heller tagit del av 2021 års riskanalys av de risker som inte har inarbetats i internkontrollplanen.

Vi har inte tagit del av resultatet av intern kontroll för år 2021.

3.3.1 Bedömning

Vi ser positivt på att en riskanalys ligger till grund för internkontrollplanen. Däremot begränsas möjligheten att bedöma huruvida internkontrollplanen omfattar de mest väsentliga riskerna då vi inte fått ta del av den totala riskanalysen med bedömning av övriga risker.

Vidare framgår det av internkontrollplanen att ett flertal kontrollmoment ska kontrolleras återkommande under året. Vi noterar dock att kommunstyrelsen endast följer upp och redovisar kontrollmomenten vid ett tillfälle. Vi anser, likt föregående år, att styrelsen regelbundet bör följa upp internkontrollplanen i syfte att säkerställa att kontrollen är effektiv samt möjliggöra vidtagandet av åtgärder vid identifierade avvikelser. Enligt COSO-modellen ska resultatet av den interna kontrollen rapporteras till kommunstyrelsen för att kunna vidta åtgärder. Vi menar att detta kan effektiviseras om uppföljning sker regelbundet.

⁵ KS 2021-05-11 § 74

⁶ Committee of Sponsoring Organizations



Sollefteå kommun
Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2022-04-13

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning för att effektivisera arbetet och säkerställa ändamålsenlig måluppfyllelse. Vidare bedömer vi att styrelsen behöver se över arbetet med ekonomistyrning samt förstärka arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen

- att se över målstyrning och uppföljning, se avsnitt 3.1
- att alltid upprätta en handlingsplan när underskott prognostiserats, se avsnitt 3.2
- att regelbundet följa upp och rapportera den interna kontrollen, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Kristoffer Bodin
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Kristin Larsson
Verksamhetsrevisor

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.