



Grundläggande granskning – samhällsbyggnadsnämnden

Rapport
Örnsköldsviks kommun

KPMG AB

2024-03-18

Antal sidor 8



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – samhällsbyggnadsnämnden

2024-03-18

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Målstyrning	5
3.2	Ekonomistyrning	6
3.3	Uppföljning av intern kontroll	7
4	Slutsats och rekommendationer	8



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – samhällsbyggnadsnämnden

2024-03-18

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 bör se över möjligheter att ytterligare förbättra arbetet med målstyrning. Vidare bedömer vi att nämnden bör se över arbetet med uppföljning av intern kontroll samt risk- och väsentlighetsanalys till grund för internkontrollplanen.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi samhällsbyggnadsnämnden

- att tydliggöra bedömningsgrunderna i förhållande till fastställda måltal, se avsnitt 3.1
- att se över möjligheter att genomföra arbete som främjar måluppfyllelse, se avsnitt 3.1
- att förstärka arbetet med risk- och väsentlighetsanalys, se avsnitt 3.3
- att förstärka arbetet med intern kontroll samt uppföljning, se avsnitt 3.3



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – samhällsbyggnadsnämnden

2024-03-18

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 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, revisionsfrågor 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.

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 från nämnden

— Intervjuer/avstämningar med nämnden

Rapporten är faktakontrollerad av nämndens ordförande och förvaltningschef.



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – samhällsbyggnadsnämnden

2024-03-18

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Kommunfullmäktige antog i januari 2023¹ övergripande mål för året. Noteras att målen inte antogs samtidigt som den ekonomiska budgeten.

- Örnsköldsviks skolor bygger lärande för livet. Sveriges bästa skola och barnomsorg ska finnas i Örnsköldsvik. Alla barn, lärare och övrig personal ska känna sig trygga i skolmiljön.
- Företagens framgång är Örnsköldsviks framtid och förutsättning för tillväxt och inflyttning, Näringslivet ska växa och det ska finnas fler attraktiva boendemiljöer i hela kommunen.
- Örnsköldsviks kommunkoncern ska vara klimatneutral och energieffektiv år 2030. Varor som köps in ska i huvudsak vara giffria, återvunna eller av förnybar råvara.

Samhällsbyggnadsnämnden antog i februari 2023² verksamhetsplan för året. Av verksamhetsplanen framgår fyra nämndsmål kopplade till fullmäktiges övergripande mål.

- Nämnden bidrar till att skapa trygga och hållbara miljöer för barn och ungdomar samt säkerställer deras rättigheter
- Nämnden bidrar till att bygga och planera för ett samhälle som är uthålligt, inkluderande och resurseffektivt
- Nämnden bidrar till ett växande näringsliv genom god service med kvalitet för hela samhället
- Nämndens verksamheter ska vara klimatneutrala och energieffektiva år 2030 och stödjer samhället att verka för detsamma

Till målen framgår mått och aktiviteter. Till de flesta av måtten framgår måltal för år 2023.

Målen har följts upp i verksamhetsuppföljning per 2023-08-31³. Av uppföljningen framgår att de två första nämndsmålen uppnås. De återstående två målen uppnås delvis. För flera av måtten framgår däremot ingen prognos för resultatet. För de mått där en prognos framgår redovisas dock sällan värdet på det prognostiserade måltalet.

¹ KF 2023-01-30 § 9

² SN 2023-02-23 § 26

³ SN 2023-09-21 § 119



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – samhällsbyggnadsnämnden

2024-03-18

Prognosen omfattar endast bedömning om måtten uppnås, delvis uppnås eller inte uppnås.

Av verksamhetsutvärdering för år 2023 framgår att endast det första målet har uppnåtts vid årets slut. De återstående tre målen har delvis uppnåtts. Vad gäller måtten framgår till största delen vad som har uppnåtts i förhållande till måltalen.

3.1.1 Bedömning

Till följd av att prognoserna för måtten inte genomgående redovisas, eller inte redovisas på ett tydligt sätt, är det svårt att bedöma om prognosen är rimlig i förhållande till måltalen. Vi anser att bedömningsgrunderna behöver tydliggöras i förhållande till måltalen.

Vi bedömer att möjligheter till att genomföra arbete för att förbättra måluppfyllelsen bör ses över.

3.2 Ekonomistyrning

Samhällsbyggnadsnämnden antog i februari 2023⁴ *budget 2023 – ekonomisk plan*. Av denna framgår att nämndens budget för året uppgår till 387,5 mnkr.

I juni 2023⁵ beslutade nämnden att begära extra skattemedel om 24 mnkr från kommunfullmäktige. I september 2023⁶ beslutade fullmäktige att tillföra nämnden 24 mnkr. I samband med detta uppdrog fullmäktige till nämnden att vidta ytterligare åtgärder för att minimera underskottet. Enligt uppgift har nämnden tidigare tagit fram ett antal förslag till åtgärder för att sänka kostnader under år 2023.

Utöver detta följs ett beslut från fullmäktige⁷ att det ska råda ekonomisk restriktivitet för kommunkoncernen utan att kvaliteten för vård, omsorg och skola försämras under återstoden av år 2023 för att förbättra kommunens resultat. Detta ska uppnås genom allmän återhållsamhet, vakanshållande av tjänster samt en noggrann prioritering av vilka insatser som ska genomföras inom framför allt drift av gator och vägar.

Nämndens ekonomi har följts upp i månadsuppföljningar samt i tertiärrapporter per 2023-04-30 och 2023-08-31⁸. Av uppföljningen per sista augusti framgår ett underskott för perioden på -5,2 mnkr. Prognosen för helåret är ett underskott på -1,1 mnkr.

Av årsredovisningen för 2023 framgår ett positivt resultat som uppgår till 8 mnkr.

⁴ SN 2023-02-23 § 25

⁵ SN 2023-06-20

⁶ KF 2023-09-25 § 161

⁷ KF 2023-05-29 § 118

⁸ SN 2023-09-21 § 118



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – samhällsbyggnadsnämnden

2024-03-18

3.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Samhällsbyggnadsnämndens internkontrollplan för år 2023 framgår av verksamhetsplanen. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fem risker, ligger en risk- och väsentlighetsanalys.

Risk- och väsentlighetsanalysen omfattar endast de risker som valts ut till uppföljning. I faktakontrollen framkom att det finns ytterligare risker dokumenterade i verksamhetssystemet.

För de tre första riskerna framgår av internkontrollplanen kontrollmoment för vad som ska kontrolleras och hur det ska ske.

Internkontrollplanen har följts upp i verksamhetsuppföljning per sista augusti och verksamhetsutvärdering för år 2023

Av uppföljningen per sista augusti framgår att för en risk, *teknisk livslängd för infrastruktur kopplat till slänter och stödmurar passerar*, har kontroll inte genomförts. Dock framgår vad som behöver genomföras.

Vad gäller de återstående fyra riskerna framgår att kontrollerna inte är godkända. Det framgår inte om förbättrande åtgärder har vidtagits.

Av verksamhetsutvärderingen för helåret framgår samma resultat som i uppföljningen per sista augusti. Det framgår även vad som behöver utvecklas kopplat till respektive risk.

3.3.1 Bedömning

Vi noterar att risk- och väsentlighetsanalysen endast omfattar de risker som valts ut till uppföljning men att det uppges finnas ytterligare risker dokumenterade i verksamhetssystemet. Vi anser att det bör säkerställas att samtliga risker omfattas av risk- och väsentlighetsanalysen.

Vi anser att nämnden bör se över möjligheter att genomföra mer regelbunden uppföljning av intern kontroll. Detta för att i ett tidigt skede kunna identifiera eventuella brister och vidta åtgärder.

Vi ser allvarigt på att flertalet av kontrollerna inte är godkända. Om brister uppmärksammas bör åtgärder vidtas så snart som möjligt för att minska eventuell skada.



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – samhällsbyggnadsnämnden

2024-03-18

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över möjligheter att ytterligare förbättra arbetet med målstyrning. Vidare bedömer vi att nämnden bör se över arbetet med uppföljning av intern kontroll samt risk- och väsentlighetsanalys till grund för internkontrollplanen.

- Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi samhällsbyggnadsnämnden
- att tydliggöra bedömningsgrunderna i förhållande till fastställda måltal, se avsnitt 3.1
 - att se över möjligheter att genomföra arbete som främjar måluppfyllelse, se avsnitt 3.1
 - att förstärka arbetet med risk- och väsentlighetsanalys, se avsnitt 3.3
 - att förstärka arbetet med intern kontroll samt uppföljning, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:

Kristin Larsson

AC68F42812FC43C...

Kristin Larsson

Kommunal revisor

DocuSigned by:

Lena Medin

9CB391F9DD1D41B...

Lena Medin

Certifierad kommunal yrkesrevisor

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.