

## Härnösands kommuns revisorer

*Till*  
Kommunstyrelsen

*För kännedom:*  
Kommunfullmäktige

2024-04-05

### **Revisionsrapport ”Grundläggande granskning - kommunstyrelsen”**

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en grundläggande granskning för att bedöma om kommunstyrelsen har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 5 juli 2024. 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](mailto:lana.medin@kpmg.se)) för vidarebefordran till revisorerna.

För Härnösands kommuns revisorer

Anders Gäfvert  
*Ordförande*

Lars Norberg  
*Vice ordförande*

Samuel Möller  
2:a vice ordförande



# Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

Rapport  
Härnösands kommun

KPMG A B

Datum 2024-04-05

Antal sidor 9



Härnösands kommun  
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2024-04-05

## 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
3.1.1	Bedömning	6
3.2	Ekonomistyrning	6
3.2.1	Bedömning	7
3.3	Uppföljning av intern kontroll	7
3.3.1	Bedömning	7
4	Slutsats och rekommendationer	8

## 1 Sammanfattning

KPMG har av Härnösands kommuns revisorer fått i uppdrag att granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen var 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.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen i allt väsentligt har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vi anser att kommunstyrelsen kan stärka sin målstyrning i syfte att främja möjligheterna att kunna fatta beslut om adekvata åtgärder vid eventuella brister i måluppfyllelse. Vi anser att styrelsen bör överväga att ange en tidsplan för kontrollmomenten i sin internkontrollplan.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Stärka målstyrningen, se avsnitt, 3.1.1.
- Överväga att ange tidsplan för genomförande och rapportering av respektive kontrollmoment i internkontrollplanen. Se avsnitt 3.3.1.

## 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 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 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 kanslienheten

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Målstyrning

Kommunfullmäktiges årsplan för år 2023<sup>1</sup> anger åtta övergripande mål fördelat på två perspektiv: *Härnösandperspektivet* och *organisationsperspektivet*. Utifrån de övergripande målen fastställer kommunfullmäktige, genom årsplanen, årliga kortsiktiga mål i form av resultatuppdrag med tillhörande styrtal för varje nämnd. Nämnderna kan utöver detta formulera egna mål för sitt arbete med utgångspunkt från kommunens vision och övergripande mål.

Sex kommunövergripande mål berör styrelsens verksamhet. Till målen framgår totalt nio resultatuppdrag tilldelade styrelsen. Sju uppdrag avser verksamhet och två avser ekonomi. Vidare framgår nyckeltal och målnivåer för år 2023 till respektive resultatuppdrag.

Kommunstyrelsen antog den 1 november 2022 verksamhetsplan för år 2023<sup>2</sup>. Av verksamhetsplanen framgår aktiviteter/åtgärder som styrelsen ska genomföra för måluppfyllelse.

Styrelsen har följt upp målstyrningen under året i delårsrapport per 2023-08-31.

Vi har tagit del av uppföljning i delårsrapport per 2023-08-31<sup>3</sup>. Av delårsrapporten framgår att styrelsen per 31 augusti saknar utfall för fem av de verksamhetsknutna resultatuppdragen. Utfall för övriga fyra presenteras under perioden september-december. Utfallet kommer finnas att avläsa i offentlig statistik. Däremot bedöms sex av sju verksamhetsknutna resultatuppdragen vara uppnådda vid årets slut. Kommunstyrelsen har vidare följt upp tillhörande strategiska åtgärder.

Vi har tagit del av verksamhetsberättelse för år 2023<sup>4</sup> och noterar att kommunstyrelsen följt upp samtliga nio resultatuppdrag som kommunfullmäktige tilldelat. Två av resultatuppdragen är kopplade till det övergripande målet om välskött och stabil ekonomi, övriga sju har koppling till verksamhet. Av de sju verksamhetsmässiga resultatuppdragen bedöms fyra uppnådda, ett bedöms delvis uppnått och två bedöms inte uppnådda.

---

<sup>1</sup> Kommunfullmäktige 2022-11-21, § 113

<sup>2</sup> Kommunstyrelsen 2022-11-01, § 166

<sup>3</sup> Kommunstyrelsen 2023-10-03, § 157

<sup>4</sup> Kommunstyrelsen 2024-02-27, § 32

Resultatuppgifterna som inte bedöms vara uppnådda är *antalet nystartade företag bland såväl kvinnor som män och kommunens resultat i mätningen av Hållbart medarbetarengagemang (HME)*. Av de totalt 31 tillhörande strategiska åtgärderna är 15 helt genomförda, 13 är pågående vid tiden för upprättande av verksamhetsberättelsen, en är pausad och två är försenade. Vidare har kommunstyrelsen följt upp resultatuppgifternas tillhörande nyckeltal.

### 3.1.1 Bedömning

Kommunstyrelsen har antagit mål med tillhörande nyckeltal och målvärden. Fem av nyckeltalen har inte varit möjliga att följa upp inför delårsuppföljningen per sista augusti. Vi anser att detta begränsar styrelsens möjlighet att löpande under året fatta beslut i syfte att främja måluppfyllelsen.

Vid årets slut har styrelsen sammantaget uppfyllt fyra av de sju tilldelade verksamhetsmässiga resultatuppgifterna. Ett bedöms delvis uppfyllt och två bedöms inte uppfylla.

Vi anser att styrelsen behöver förstärka arbetet för att nå målen.

## 3.2 Ekonomistyrning

Kommunstyrelsen har den 1 november 2022 antagit driftbudget för år 2023<sup>5</sup>, vilken uppgår till 185,2 mnkr.

Styrelsen har följt upp ekonomin i månadsrapporter samt i fyramånadersrapport per 2023-04-30, delårsrapport per 2023-08-31 och helårsrapport.

Av fyramånadersrapporten framgår att styrelsen uppvisar ett överskott på 5,4 mnkr för perioden.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett överskott på 10,1 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett överskott på 7,3 mnkr.

Av verksamhetsberättelsen framgår att kommunstyrelsen visar på ett positivt resultat om 11,5 mnkr mot budget för verksamhetsåret 2023. Intäkter är 4,6 mnkr högre än budget främst med anledning av icke budgeterade intäkter i form av sjuklönekompensation från Försäkringskassan samt bidrag från Omställningsfonden och för suicidprevention. Utöver det har andra statsbidrag och projektintäkter erhållits som dels varit högre än budgeterat för perioden, och

---

<sup>5</sup> Kommunstyrelsen 2023-11-01, § 166

i några fall inte varit budgeterade alls vilket sammantaget bidragit till intäktsöverskottet för året. Även kostnaderna har varit 6,9 mnkr lägre än budget.

### 3.2.1 Bedömning

Kommunstyrelsen har antagit budget och följt upp denna månadsvis. Kommunstyrelsen har prognosticerat överskott vid de tertialvisa uppföljningarna.

## 3.3 Uppföljning av intern kontroll

Kommunstyrelsen antog den 1 november 2022 internkontrollplan för år 2023<sup>6</sup>.

Till grund för internkontrollplanen, som omfattar åtta kontrollmoment, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys. Två av kontrollerna är kommunövergripande och sex har kommunstyrelsen beslutat om.

Av internkontrollplanen framgår vad som ska kontrolleras och vem som är ansvarig. Tidplan för genomförande av kontrollmoment anges inte.

Styrelsen har följt upp den interna kontrollen under året i delårsrapport per 2023-08-31.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontrollplanen i delårsrapporten per sista augusti. Styrelsen rapporterar avvikelser för samtliga kontrollmoment. Det framgår att förbättringsåtgärder kommer utarbetas under hösten och redovisas i styrelsens verksamhetsberättelse.

Av verksamhetsberättelsen framgår att kommunstyrelsen genomfört samtliga kontroller under året. Sex av kontrollerna har visat på behov av åtgärder. Utifrån resultaten av genomförda kontrollmoment har förbättringsåtgärder identifierats och genomförts, alternativt påbörjats, under året. Förbättringsåtgärderna fortlöper i flera fall även under 2024.

### 3.3.1 Bedömning

Vi anser att kommunstyrelsen bör överväga att ange en tidsplan för respektive kontrollmoment i sin internkontrollplan i syfte att säkerställa att det sker en rapportering av samtliga genomförda åtgärder och kontroller.

---

<sup>6</sup> Kommunstyrelsen 2022-11-01, § 166





Härnösands kommun  
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2024-04-05

## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen i allt väsentligt har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vi anser att kommunstyrelsen kan stärka sin målstyrning i syfte att främja möjligheterna att kunna fatta beslut om adekvata åtgärder vid eventuella brister i måluppfyllelse. Vi anser att styrelsen bör överväga att ange en tidsplan för kontrollmomenten i sin internkontrollplan.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Stärka målstyrningen, se avsnitt, 3.1.1.
- Överväga att ange tidsplan för genomförande och rapportering av respektive kontrollmoment i internkontrollplanen. Se avsnitt 3.3.1.



**Härnösands kommun**  
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2024-04-05

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin  
*Certifierad kommunal revisor*

Liam Alldén  
*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.