



Grundläggande granskning

2022

Rapport
Nora kommun

KPMG AB

2023-04-20

Antal sidor 16

Antal bilagor



Nora kommun
Grundläggande granskning 2022

2023-04-20

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Inledning/Bakgrund	4
2.1	Syfte och revisionsfrågor	4
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Metod	5
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Kommunstyrelsen	5
3.1.1	Enkät svar	5
3.1.2	Kommentarer som framkommit vid möte	14
3.1.3	Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och intern kontroll	15
4	Slutsats	16

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 redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är kommunstyrelsen behöver fortsätta arbetet med att stärka styrning och kontroll. Det är inte tillfredsställande att det inte fattats beslut om internkontrollplan för 2022.

Revisorerna har under en följd av år kritiserat kommunstyrelsens bristande målstyrning. Vi kan konstatera att kommunstyrelsens målstyrning fortfarande är bristande. I årsredovisningen saknas det en koppling mellan bedömning av måluppfyllelse och uppföljning av de indikatorer som ska ligga till grund för bedömning av måluppfyllelsen. Samtliga indikatorer som angetts i budgeten redovisas inte i årsredovisningen samtidigt som det redovisas indikatorer i årsredovisningen som inte finns i budgeten.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att det finns en tydlig målstyrningsprocess som redovisas så att det går att följa mål och utfall på ett tydligt sätt.
- Säkerställa att beslut om internkontrollplan fattas årligen samt att det finns en riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen.

2 Inledning/Bakgrund

Vi har av Nora kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

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 och revisionsfrågor

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 granskningen kommer att bedömas om styrelsen/nämnden har en tillfredställande styrning av ekonomi och verksamhet (målstyrning) samt intern kontroll.

2.2 Avgränsning

Den del i den grundläggande granskningen som avser granskning av delårsbokslut och årsbokslut samt intern kontroll i redovisningen hanteras inte i denna granskning.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Tillämpbara interna regelverk och policys.

2.4 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av budget 2022, protokoll, årsredovisning 2022.
- Möte har genomförts med ordförande och vice ordförande i kommunstyrelsen.
- Enkät till samtliga ordinarie ledamöter i kommunstyrelsen.

3 Resultat av granskningen

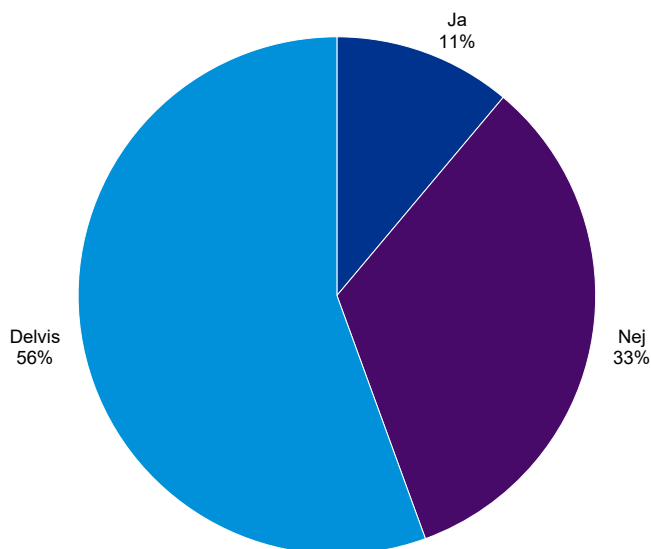
3.1 Kommunstyrelsen

Enkäten har skickats ut under december 2022 till kommunstyrelsens 15 ordinarie ledamöter. Det var 9 ledamöter som besvarade enkäten.

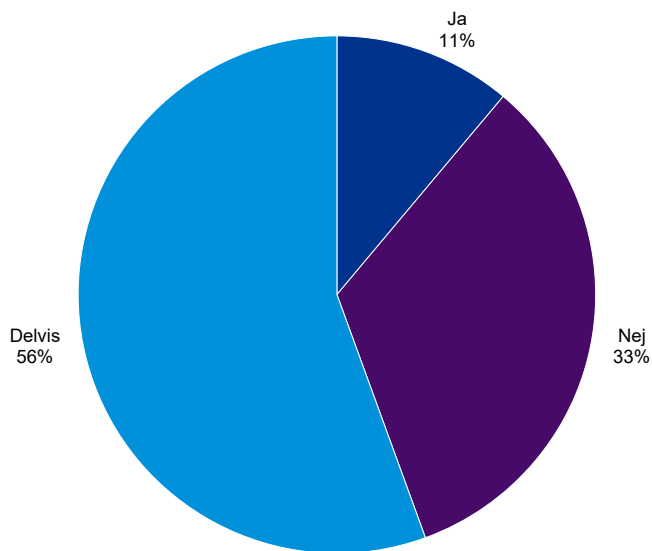
3.1.1 Enkät svar

3.1.1.1 Mål och måluppfyllelse

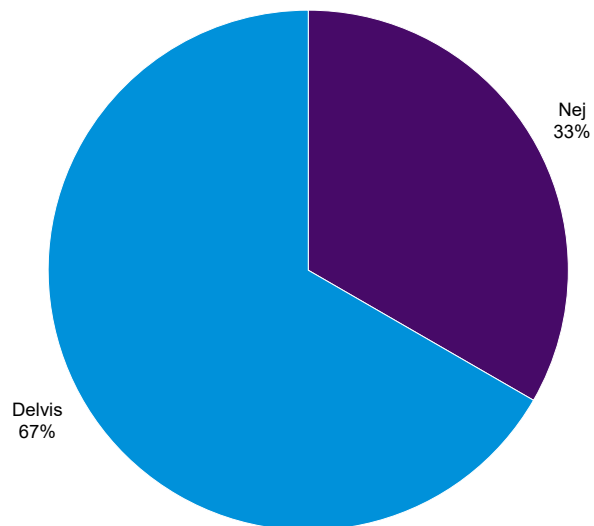
Anser du att kommunstyrelsens mål har en tydlig koppling till fullmäktiges mål?



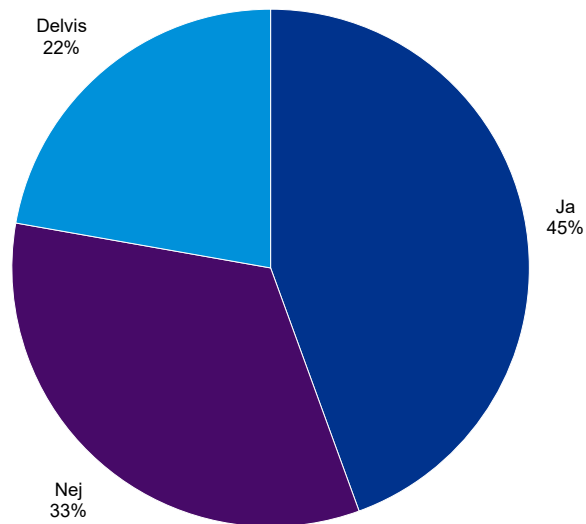
Anser du att kommunstyrelsen har formulerat målen så att de är mätbara?



Följer styrelsen upp hur måluppfyllelse utvecklas under året?

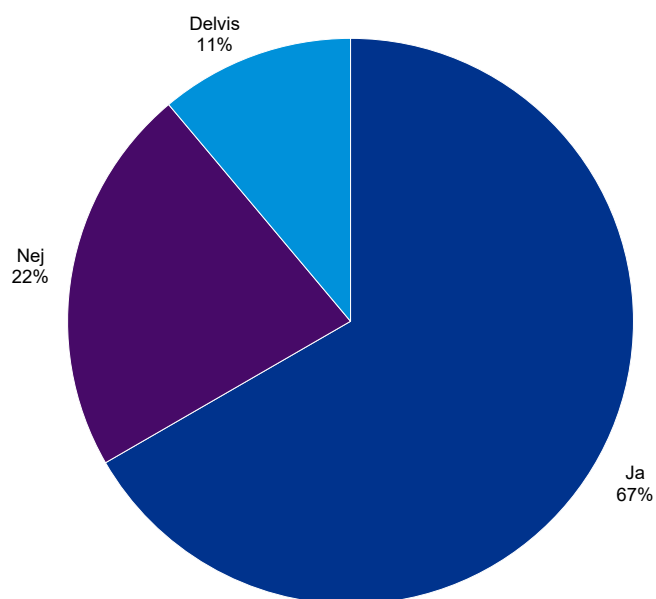


Upplever du att styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?

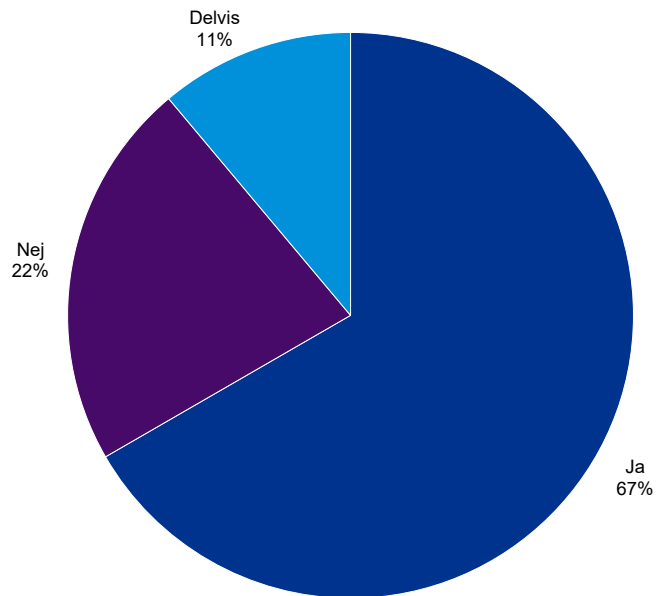


3.1.1.2 Ekonomistyrning

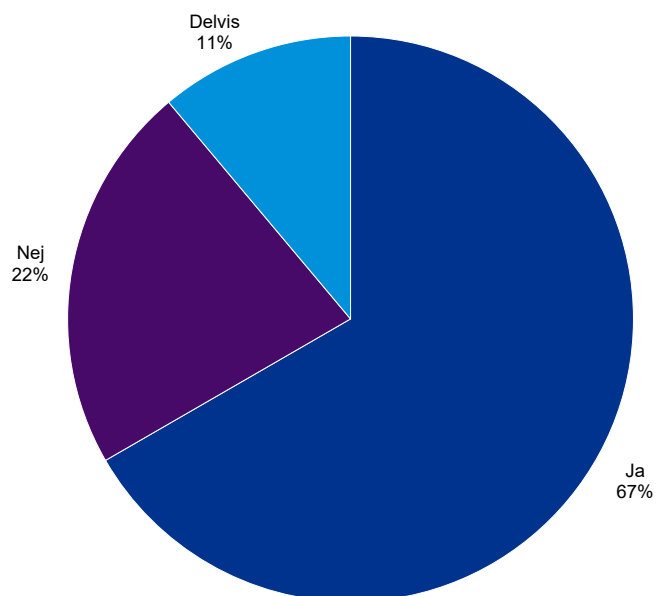
Anser du att styrelsen har en realistisk budget?



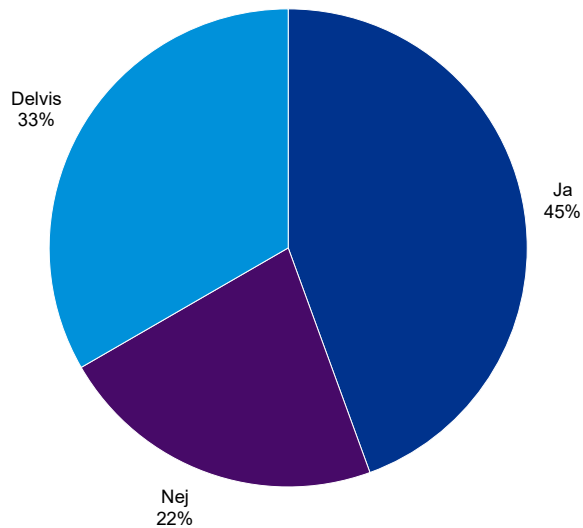
Anser du att styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser tillräckligt under året?



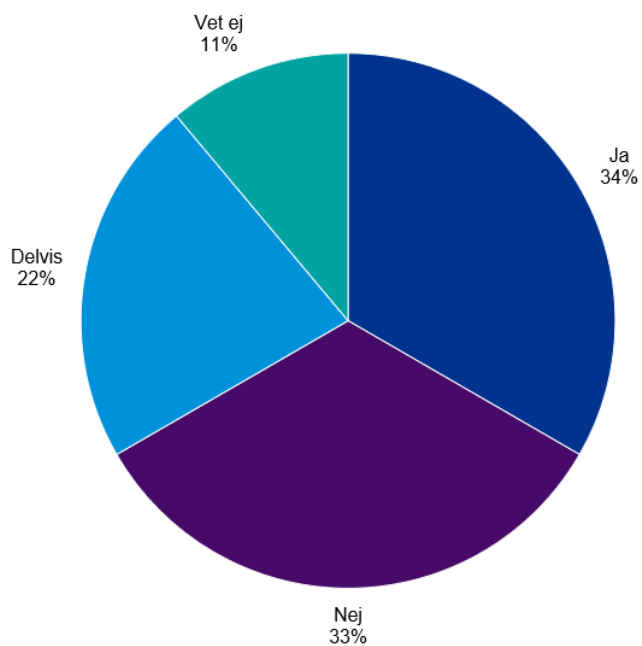
Bedömer du att styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?



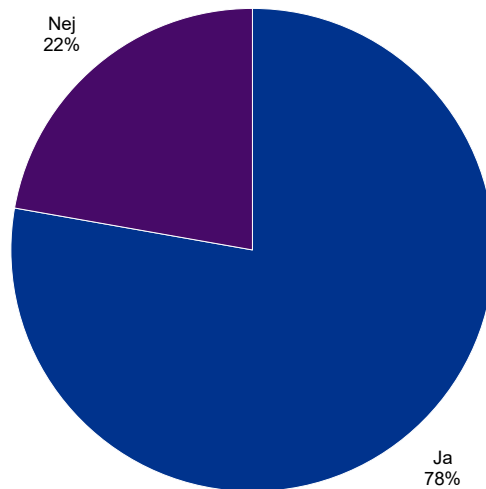
Vid avvikelser från budget, anser du att styrelsen får en analys av orsaker till avvikelser?



Har styrelsen redovisat en konsekvensanalys till fullmäktige i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?

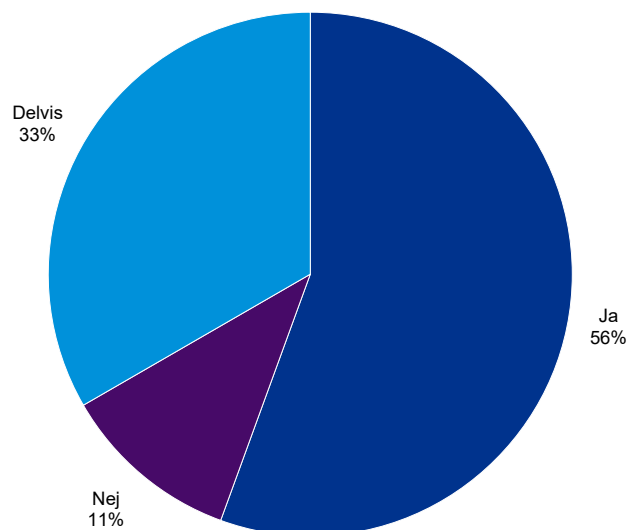


Anser du att hela styrelsen regelbundet får en tydlig uppföljning över nämndernas ekonomi i förhållande till budget?

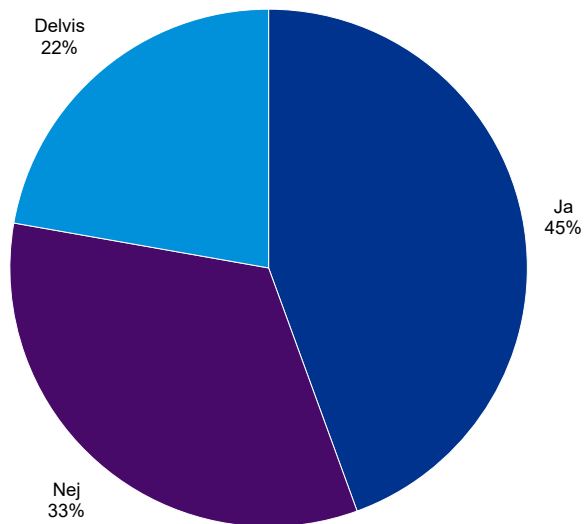


3.1.1.3 Uppföljning av intern kontroll

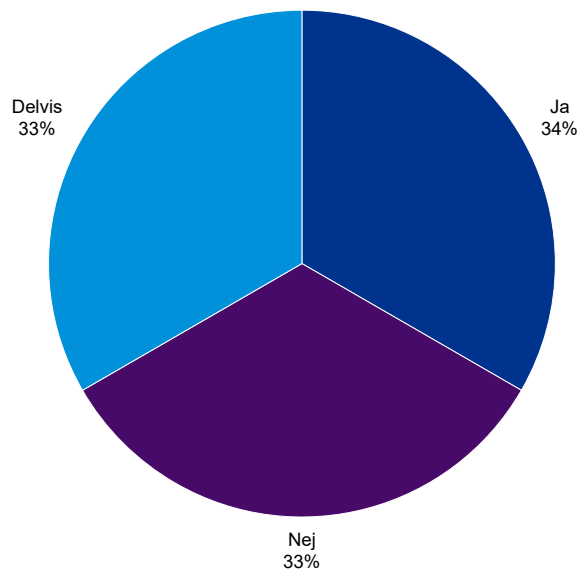
Har styrelsen för innevarande år fastställt en plan för uppföljning av den interna kontrollen?



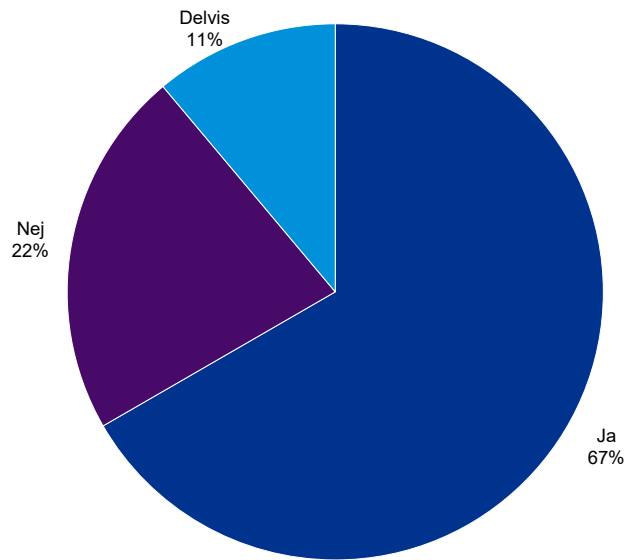
Anser du att internkontrollplanen är ett resultat av genomförd riskanalys?



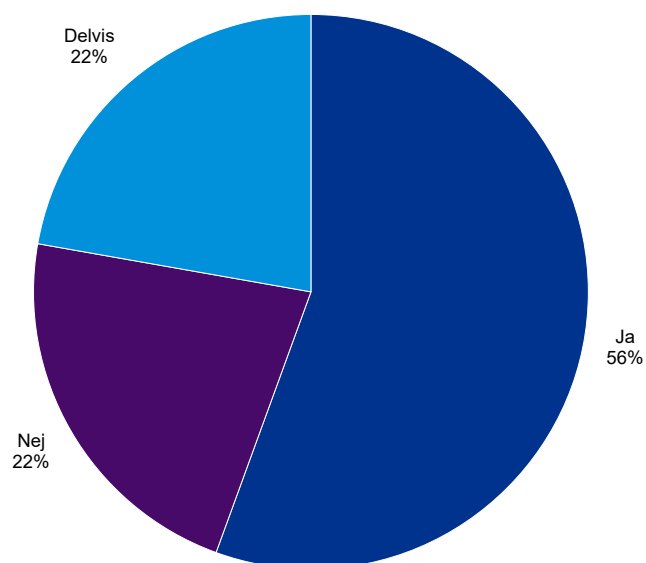
Upplever du att styrelsen varit delaktig i arbetet med riskanalys som underlag för internkontrollplanen?



Anser du att styrelsen fått möjlighet att komplettera med egna förslag på uppföljande kontroller till planen utöver förvaltningens förslag?



Anser du att styrelsen får en rapport från genomförda kontroller med redovisning av resultat och åtgärder?



3.1.1.4 Riskanalys och risker inom verksamhetsområdet kommande år

- Framtida investeringsbehov starkt begränsade. Det innebär att vikten av finansieringsplan både på kort men framför allt lång sikt är nödvändig
- Ekonomin och likabehandlingsprincipen för föreningar samt okontrollerat ökade kostnader inom VA, gata och SBB
- Dom stora investeringsbehov och därmed lånebehov det medför dom närmaste åren. Få bättre kontroll över kostnaderna på den sociala sidan. Öka invånarantalet antalet och därmed skatte underlaget.
- Stort lånebehov
- Ogenomtänkta beslut. Mycket handlar om majoritetens prestige.
- Otillräckliga generella statsbidrag. "Förpappring" dvs. strategier, måldokument, policyer, riktlinjer osv. med vaga och otydliga begrepp som inte låter sig operationaliseras på vettigt sätt. På lång sikt kan detta leda till ett mindre sammanbrott för administrationen och "politiken". Utmaningen är att förenkla och tydliggöra, samt i bibehålla tillräckligt med tillit inom verksamhetsområdena. Av betydelse är också att göra en skarpare skillnad mellan vad som är kommunens ansvar, individens ansvar (skyldigheter) och civilsamhällets organisationer och deras samspel med övriga aktörer.
- Statsbidrag
- Att fullmäktige beslutar om de övergripande målen, så att de kan brytas ner i nämnder och styrelser
- Begränsat investeringsutrymme beroende på höga borgensåtaganden till våra bolag

3.1.1.5 Övriga kommentarer

- Övergången till nämnder kommer att ge Ks större möjlighet att fokusera på uppföljning av ekonomi, mål och indikatorer och mm.
- Svårt att svara på vissa frågor pga att vi har pågående processer betr mål och internkontroll

3.1.2 Kommentarer som framkommit vid möte

Vid möte med ordförande och vice ordförande i kommunstyrelsen framförs att fullmäktige tillsatte en fullmäktigeberedning för att arbeta med målen. Enligt planeringen skulle den nya målstyrningsmodellen tas upp på första fullmäktigesammanträdet efter sommaren 2022 men det sköts på detta ärende. Vidare framförs att under mandatperioden det kunnat konstateras att den politiska plattformen som togs för innevarande mandatperiod blev allt för omfattande och att många indikatorerna inte gick att följa upp. Från kommunstyrelsens presidium framförs vidare att det nu är betydligt bättre styrning av ekonomin än vad det varit tidigare t.ex. avseende budgetprocessen.

Avseende kommunstyrelsens behandling och uppföljning av revisorernas rapporter så uppges vid mötet att kommunstyrelsen ger förvaltningen i uppdrag att genomföra åtgärder erforderliga åtgärder med anledning de rekommendationer som lämnas. Kommunstyrelsen har dock ingen uppföljning av att åtgärderna vidtagits eller vilken effekt åtgärderna gett.

Vi möte med revisorerna informeras om att kommunstyrelsen fick en genomgång på sammanträdet den 12 oktober 2022 av alla beslut som kommunstyrelsen tagit samt rapportering av vilka åtgärder som verkställts med anledning av besluten. Vid mötet framfördes att kommunstyrelsen tyckte att det var en väldigt bra genomgång. Besluten som tagits i samband med att revisionsrapporten behandlats ingick dock inte i denna uppföljning.

Vid mötet framförs vidare att socialutskottet får bra verksamhetsrapporter från socialtjänsten och vård- och omsorgsverksamheten på varje sammanträde. Uteblivna hyresintäkter på äldreboenden på grund av tomma lägenheter uppgår till ca 1 Mnkr. De tittar nu på alternativa användningsområden för dessa lokaler.

3.1.3 Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och intern kontroll

Vid delårsrapporten prognostiserade kommunstyrelsen ett positivt resultat på 10,7 Mnkr.

Kommunstyrelsen uppvisar vid bokslut 2022 ett resultat om 50,3 Mnkr. Anledningen till överskottet är bland annat till följd av högre statliga bidrag än budgeterat.

För 2022 har kommunstyrelsen inte antagit någon internkontrollplan. Kommunstyrelsen har i stället fått en rapportering där kontroller genomförts av de interkontrollområden som beslutades om i 2021 års internkontrollplan. Internkontrollplanen innehåller 22 internkontrollpunkter. Av dessa 22 punkter är 3 punkter ej kontrollerade. Kommunens sammanfattande bedömning är att den interna kontrollen fungerar till stora delar men att det finns behov av utveckling.

Nora kommuns har fastslagit tre övergripande mål. Respektive övergripande mål är nedbrutna i delmål. I budget 2022 redovisas delmål och 22 indikatorer på ett tydligt sätt tillsammans med de övergripande målen. I årsredovisningen görs dock inte denna tydliga uppställning vilket gör att det blir svårt för läsaren att följa vad som ligger till grund för bedömningen av måluppfyllelsen. De indikatorer som redovisas resultat för i årsredovisningen överensstämmer inte heller till fullo med de indikatorer som redogörs för i budgeten.

På fullmäktige den 26 oktober 2022 behandlades ärendet "Nya mål för kommunens verksamheter", Kf § 83. Under detta ärende informerades att avseende nya mål för kommunens verksamheter har "beredningsgruppen har utgått från revisionens kritik avseende målen och fokuserat på att skapa en tydlig målkedja för vilka mål som ska vara styrande i för kommunen".

2023-04-20

Vid fullmäktiges sammanträde den 16 november 2022, Kf § 89, behandlades ärendet Nya mål för Nora kommuns verksamhet. Kommunfullmäktige beslutade då att återremittera ärendet för att tydliggöra målen.

4 Slutsats

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är kommunstyrelsen behöver fortsätta arbetet med att stärka styrning och kontroll. Det är inte tillfredsställande att det inte fattats beslut om internkontrollplan för 2022.

Revisorerna har under en följd av år kritiserat kommunstyrelsens bristande målstyrning. Vi kan konstatera att kommunstyrelsens målstyrning fortfarande är bristande. I årsredovisningen saknas det en koppling mellan bedömning av måluppfyllelse och uppföljning av de indikatorer som ska ligga till grund för bedömning av måluppfyllelsen. Samtliga indikatorer som angetts i budgeten redovisas inte i årsredovisningen samtidigt som det redovisas indikatorer i årsredovisningen som inte finns i budgeten.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att det finns en tydlig målstyrningsprocess som redovisas så att det går att följa mål och utfall på ett tydligt sätt.
- Säkerställa att beslut om internkontrollplan fattas årligen samt att det finns en riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen.

Datum som ovan

KPMG AB

Karin Helin Lindkvist
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.