



**Bodens
kommun**

Kommunrevisionen

2023-03-21

För kännedom
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare
Kommunstyrelsen

Till
Kommunstyrelsen

Grundläggande granskning -kommunstyrelsen

KPMG har av Boden kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra grundläggande granskning för Boden kommuns verksamheter under året 2022.

Syftet med granskningen har varit att genomföra en översiktlig granskning som syftar till att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag under 2022. Kommunstyrelsen har brutit ner samtliga mål inom fokusområdena samt formulerat framgångsfaktorer med tillhörande mätetal/mått för uppföljning. Detta sammantaget fungerar som styrsignaler till verksamheten. Vi bedömer att nämndens målstyrning kan förbättras då endast 22 av 28 framgångsfaktorer bedöms vid årsredovisningen som helt uppfyllda.

Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är tillfredsställande utifrån vad som framkommit i denna översiktliga granskning. Kommunstyrelsen har följt upp ekonomin löpande under året och visar på ett överskott vid årets slut.

Vi bedömer att kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen och att den interna kontrollen är tillräcklig. Vi noterar dock att kommunstyrelsen inte har deltagit i riskanalysen som föregått fastställandet av ny internkontrollplan. Vi anser delaktighet i riskanalysen bidrar till att ytterligare förbättrar den interna kontrollen av verksamheterna.

Socialnämnden har sedan ingången av året visat på underskott i förhållande till budget och underskottet har dessutom ökat. Då inga åtgärder kunnat verifieras i socialnämndens protokoll anser vi att kommunstyrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt borde ha aktualiserat frågan och efterfrågat åtgärder.

Vi bedömer att protokoll och beslutsunderlag är tydliga.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- vidta åtgärder för högre måluppfyllelse.
- delta i den riskanalys som föregår fastställandet av ny internkontrollplan i syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen.
- tydligare utöva sin uppsiktsplikt gentemot nämnder med underskott där åtgärder ej vidtas.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från kommunstyrelsen önskas senast den 31 maj 2023.

För revisorerna i Bodens kommun

DocuSigned by:
Per-Ulf Sandström
C077B287822844C...

Per-Ulf Sandström

DocuSigned by:
Michael Sundberg
1B5AE2B6EBF0439...

Michael Sundberg

Bilaga Revisionsrapport "Grundläggande granskning av Bodens kommun - Kommunstyrelsen KPMG, mars 2023.

Grundläggande granskning av Bodens kommun - KS

Rapport
Boden kommun

KPMG AB
2023-03-21
Antal sidor 10
Antal bilagor

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	5
2.4	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Granskningsiakttagelser 2022	6
3.2	Bedömning	9
3.3	Rekommendationer	10

1 Sammanfattning

KPMG har av Boden kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra grundläggande granskning för Boden kommuns verksamheter under året 2022.

Syftet med granskningen är att genomföra en översiktlig granskning som syftar till att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag under 2022. Kommunstyrelsen har brutit ner samtliga mål inom fokusområdena samt formulerat framgångsfaktorer med tillhörande mätetal/mått för uppföljning. Detta sammantaget fungerar som styrsignaler till verksamheten. Vi bedömer att nämndens målstyrning kan förbättras då endast 22 av 28 framgångsfaktorer bedöms vid årsredovisningen som helt uppfyllda.

Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är tillfredsställande utifrån vad som framkommit i denna översiktliga granskning. Kommunstyrelsen har följt upp ekonomin löpande under året och visar på ett överskott vid årets slut.

Vi bedömer att kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen och att den interna kontrollen är tillräcklig. Vi noterar dock att kommunstyrelsen inte har deltagit i riskanalysen som föregått fastställandet av ny internkontrollplan. Vi anser delaktighet i riskanalysen bidrar till att ytterligare förbättrar den interna kontrollen av verksamheterna.

Socialnämnden har sedan ingången av året visat på underskott i förhållande till budget och underskottet har dessutom ökat. Då inga åtgärder kunnat verifieras i socialnämndens protokoll anser vi att kommunstyrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt borde ha aktualiserat frågan och efterfrågat åtgärder.

Vi bedömer att protokoll och beslutsunderlag är tydliga.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- vidta åtgärder för högre måluppfyllelse.
- delta i den riskanalys som föregår fastställandet av ny internkontrollplan i syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen.
- tydligare utöva sin uppsiktsplikt gentemot nämnder med underskott där åtgärder ej vidtas.

2 Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionsred.

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Den grundläggande granskningen är en översiktlig granskning som syftar till att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Detta för att säkerställa att de lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt och utgöra en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Har styrelsen/nämnden säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
- Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser?
- Har styrelsen/nämnden en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?
- Är styrelsens/nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga?

2.2 Avgränsning

Granskningen avser året 2022 och omfattar därmed granskning och bedömning utifrån samtliga styr- och uppföljningsdokument som upprättas för året. Granskningen färdigställs och avslutas därmed först efter att styrelse och nämnder behandlat sina årsboksut/verksamhetsuppföljningar för 2022.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

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

2.4 Metod

Den grundläggande granskningen genomförs genom dialogmöten, bedömning av styrdokument och utsända frågeställningar samt protokollgranskning.

3 Resultat av granskningen

3.1 Granskningsiakttagelser 2022

I tabellen nedan presenteras våra iakttagelser för 2022 relaterat till kommunstyrelsen. Grön färg representerar att kommunstyrelsen i vår bedömning genomfört ett tillräckligt arbete, gul betyder delvis och rött innebär att arbetet har varit otillräckligt.

Revisionsfrågor		Bedömning	Notering
1. Mål och uppdrag	a. Har KS antagit en verksamhetsplan?	Grön	Nämnden har fastställt verksamhetsplan.
	b. Har KS antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har fastställt budget för sin verksamhet
	c. Finns mål formulerade för KS verksamhet?	Grön	Med utgångspunkt i KF:s fokusområden har KS antagit 14 mål.
	d. Finns mål formulerade för KS ekonomi?	Grön	Kommunen och den kommunala koncernen ska ha en god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv. <i>Budgetavvikelse för nämnder/styrelse ska vara bättre än eller lika med 0 %.</i>
	e. Är målen uppföljningsbara?	Grön	Det är sammanlagt 28 framgångsfaktorer som ska bidra till måluppfyllelse. Mått och metod framgår för varje mål.
2. Uppföljning och rapportering - verksamhet	a. Har KS upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till KS?	Gul	Styrelsen följer kommunövergripande riktlinjer för styrning och uppföljning (uppdaterade 2022-06-20) vilket består av årsredovisning, delårsrapport och månadsrapporter. Vid varje sammanträde tar kommunstyrelsen dessutom del av kommunchefens rapport.

			Enligt reglemente (KF 2020-12-14 § 168), ska styrelsen två gånger årligen rapportera till fullmäktige hur samtliga kommunens verksamheter utvecklas mot bakgrund av fastlagda mål och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret. Styrelsen har dock inte upprättat egna direktiv för verksamhetens löpande rapportering till styrelsen.
	b. Innehåller rapporteringen uppgifter om måluppfyllelse och resultat?	Grön	Måluppfyllelse rapporteras vid delårsrapport per sista augusti samt vid bokslut.
	c. Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Fortsatta arbetet för måluppfyllelse avseende verksamhetsmål beskrivs i delårsrapporten. Vi har i övrigt ej noterat särskilda åtgärder av KS för att nå måluppfyllelse vad gäller verksamhetsmål.
3. Uppföljning och rapportering - ekonomi	a. Innehåller rapporteringen uppgifter om måluppfyllelse och resultat?	Grön	Måluppfyllelse gällande de ekonomiska målen samt resultat rapporteras vid månadsuppföljningar samt vid delårsrapport per sista augusti samt vid bokslut.
	b. Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid delårsrapport lämnas prognos mot budget och vid helår rapporteras ett budgetöverskott vilket tyder på att tillräckliga åtgärder vidtas.
4. Måluppfyllelse	a. Uppnås uppsatta mål för verksamheten?	Gul	19 av 28 framgångsfaktorer bedöms vid delårsrapporten vara helt uppfyllda och därmed bidra till måluppfyllelse. 22 av 28 framgångsfaktorer bedöms som vid

			årsredovisningen som helt uppfyllda.
	b. Uppnås uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämndens avvikelse vid delårsrapport var 4,9 mkr, prognos helår 1,5 mkr. Nämndens avvikelse vid årsredovisningen var 0,6 mkr mot budget.
5. Intern kontroll	a. Bedrivs ett systematiskt arbete med interna kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning?	Grön	Två övergripande internkontrollmoment har antagits i Strategisk plan för 2022–2024. KS har upprättat en intern kontrollplan som bilaga till verksamhetsberättelsen för 2022. Uppföljning genomfördes i delårsrapporten samt vid årsbokslutet.
	b. Har KS genomfört en egen riskanalys av verksamheten inför fastställandet av internkontrollplan?	Röd	Nämnden har inte deltagit i riskanalysen som föregått fastställandet av ny internkontrollplan.
6 Beslutsunderlag och protokoll	a. Är KS beslutsunderlag och protokoll tydliga?	Grön	Beslutsunderlag och protokoll upplevs som tydliga.
7. Kommunstyrelsens uppsiktsplikt KL 6 kap 1§	Har styrelsen utövat sin uppsikt av nämnderna i tillräcklig omfattning?	Gul	Vi kan inte verifiera via protokolläsning att kommunstyrelsen inom ramen för uppsiktsplikten vidtagit åtgärder gentemot tex socialnämnden som under hela året uppvisat stora underskott i förhållande till budget.

3.2 Bedömning

Granskningsområde	Bedömning	Kommentar
Bedrivs verksamheten i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag? - verksamhet	Gul	<p>Vår bedömning är att Kommunstyrelsen delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag under 2022. Nämnden har brutit ner samtliga mål inom fokusområdena samt formulerat framgångsfaktorer med tillhörande mätetal/mått för uppföljning. Detta sammantaget fungerar som styrsignaler till verksamheten. Vi bedömer att nämndens målstyrning kan förbättras då endast 22 av 28 framgångsfaktorer bedöms vid årsredovisningen som helt uppfyllda.</p> <p>Socialnämnden har sedan ingången av året visat på underskott i förhållande till budget och underskottet har dessutom ökat. Då inga åtgärder kunnat verifieras i socialnämndens protokoll anser vi att kommunstyrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt borde ha aktualiserat frågan och efterfrågat åtgärder.</p>
Bedrivs verksamheten ekonomiskt tillfredsställande?	Grön	Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är tillfredsställande utifrån vad som framkommit i denna översiktliga granskning. Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året och visar på ett överskott vid årets slut.
Bedrivs den interna kontrollen på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?	Grön	Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen och att den interna kontrollen är tillräcklig. Vi noterar dock att nämnden inte har deltagit i riskanalysen som föregått fastställandet av ny internkontrollplan. Vi anser delaktighet i riskanalysen bidrar till att ytterligare förbättrar den interna kontrollen av verksamheterna.
Protokoll och beslutsunderlag	Grön	Vi bedömer att protokoll och beslutsunderlag är tydliga.

3.3 Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Att vidta åtgärder för högre måluppfyllelse.
- I syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen rekommenderar vi styrelsen att delta i den riskanalys som föregår fastställandet av ny internkontrollplan.
- Att tydligare utöva sin uppsiktsplikt gentemot nämnder med underskott där åtgärder ej vidtas.

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:
Eva Henriksson
E1E5533098AA495...

Eva Henriksson

Certifierad kommunal revisor

DocuSigned by:
Christopher Karlsson
0969CA9FC15C4F1...

Christopher Karlsson

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.