

Timrå kommun  
kommunstyrelsen

*För kännedom:* Kommunfullmäktiges  
presidium

2023-04-21

### **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 25 augusti 2023. 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 Timrå kommuns revisorer

Sten Ekström  
*Ordförande*

Lisbet Lundgren  
*Vice ordförande*



# Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

Rapport  
Timrå kommun

KPMG AB

2023-04-21

Antal sidor 8



Timrå kommun  
Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2023-04-21

## 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	6
3.3	Uppföljning av intern kontroll	7
3.3.1	Bedömning	7
4	Slutsats och rekommendationer	8



Timrå kommun  
Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2023-04-21

## 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 vi för år 2022 har svårt att objektivt bedöma kommunstyrelsens verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Vi ser dock positivt på de förändringar som enligt uppgift ska genomföras till kommande år. Vidare bedömer vi att styrelsen bör se över arbetet med uppföljning av intern kontroll.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen

att se över arbetet med uppföljning av intern kontroll, 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 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 styrelsen

— Intervjuer med styrelsen

Rapporten är faktakontrollerad av ordförande för kommunstyrelsen och kommunchef.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Målstyrning

Styrning i Timrå kommun utgår från kommunens styrmodell där visionen, *Timrå 2025 – en stark kommun i en växande region*, är en beståndsdel. Mot bakgrund av visionen har kommunfullmäktige utformat övergripande målbilder med tillhörande inriktningsmål. Kopplat till visionen och övergripande målbilder har fyra fokusområden med tillhörande uppdrag till styrelse och nämnder tagits fram. Utifrån denna styrmodell har styrelse och nämnder tagit fram verksamhetsplaner där deras bidrag till visionen, övergripande målbilder med inriktningsmål samt fokusområden med uppdrag ska framgå.

Kommunstyrelsen antog den 9 november 2021<sup>1</sup> verksamhetsplan för år 2022. Av verksamhetsplanen framgår hur styrelsen avser bidra till fullmäktiges sex inriktningsmål samt uppdragen tillhörande övergripande fokusområden. Vidare framgår mått för uppföljning av styrelsens arbete med inriktningsmålen och uppdragen. Dock framgår inte vilken önskad effekt som ska uppnås för år 2022, såsom vi uppfattat kommer det att inarbetas i verksamhetsplanen kommande år.

Vi har tagit del av fyramånadersrapport per 2022-04-30 och delårsrapport per 2022-08-31<sup>2</sup>. Av delårsrapporten per sista augusti framgår att styrelsen har följt upp sina bidrag till samtliga inriktningsmål. Styrelsen bedömer att de bidrar till fem av sex inriktningsmål. Avseende inriktningsmål 4 *fler i arbete* framgår att styrelsen delvis bidrar till måluppfyllelsen. Detta till följd av att sysselsättningseffekterna inte är tillräckligt starka i förhållande till omvärlden. Däremot bedömer styrelsen att pågående verksamhet har en positiv effekt på målet då nyföretagande och antal företag ökar.

Vidare framgår av delårsrapporten att styrelsens arbete med samtliga uppdrag kopplat till fokusområdena och inriktningsmålen pågår enligt plan.

Vi har tagit del av verksamhetsberättelse för år 2022<sup>3</sup>. Resultatet i denna är detsamma som i delårsrapporten. Styrelsen bidrar till samtliga inriktningsmål förutom mål 4, *fler i arbete*, som de delvis bidrar till.

---

<sup>1</sup> KS 2021-11-09 § 354

<sup>2</sup> KS 2022-10-11 § 268

<sup>3</sup> KS 2023-02-07 § 36

### 3.1.1 Bedömning

Det saknas i årets verksamhetsplan vilken önskad effekt som ska uppnås. Det är därför svårt att objektivt bedöma måluppfyllelsen. Såsom vi uppfattar kommer önskad effekt att beskrivande i kommande verksamhetsplan. Tillsammans med att uppnådd effekt också framgår av delårsrapport och årsredovisning bedömer vi att möjligheterna att bedöma måluppfyllelsen ökar.

## 3.2 Ekonomistyrning

Kommunstyrelsens budget för år 2022 uppgår till drygt 63,6 mnkr.

Varje månad följs styrelsens och nämndernas resultat upp. Vi har tagit del av fyramånadersrapport per 2022-04-30 och delårsrapport per 2022-08-31. Av delårsrapporten per sista augusti framgår en positiv avvikelse för perioden om 3,8 mnkr. Prognosen för helår är att styrelsen håller budget.

Av verksamhetsberättelsen framgår en positiv budgetavvikelse på 2,6 mnkr.

### 3.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

### 3.3 Uppföljning av intern kontroll

Kommunstyrelsen antog den 15 mars 2022<sup>4</sup> internkontrollplan för året. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fem kontrollpunkter, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys. Av internkontrollplanen framgår metod och ansvarig för kontroll samt tillfälle för kontroll och rapportering.

Vi noterar att det finns ett flertal punkter i risk- och väsentlighetsanalysen med högre riskbedömning än en internkontrollpunkt som valts ut till uppföljning. Dock framgår att dessa risker följs upp i andra sammanhang.

Styrelsen har rapporterat uppföljning av kontrollpunkten *utbetalningsrutiner Procapita och UBW*<sup>5</sup> och vi noterar att inga avvikelser rapporteras. Vi noterar dock att uppföljningen endast omfattar utbetalningsrutiner i UBW och inte Procapita.

Enligt internkontrollplanen ska kontrollpunkten *direktupphandling* följas upp samtidigt som *utbetalningsrutiner Procapita och UBW*.

Vi har tagit del av årsuppföljning av internkontrollplanen<sup>6</sup> där resultat för samtliga kontrollpunkter förutom den avseende *direktupphandling* framgår. Avvikelse framgår för tre kontrollpunkter, *GDPR/informationssäkerhet, stödsystem, dokumentation rehab och arbetsskada* samt *uppföljning av gjorda förändringar av systemförvaltare ekonomisystem*. Förslag till åtgärder framgår för alla dessa. För kontrollpunkten *utbetalningsrutiner Procapita och UBW* rapporteras inga avvikelser.

#### 3.3.1 Bedömning

Vi anser, likt föregående år, att styrelsen bör säkerställa att uppföljning av internkontrollpunkterna genomförs i enlighet med plan. Vidare anser vi att styrelsen bör följa upp internkontrollplanen mer regelbundet, i de fall det är möjligt, i syfte att i ett tidigt skede kunna vidta åtgärder om avvikelser identifieras.

---

<sup>4</sup> KS 2022-03-15 § 66

<sup>5</sup> KS 2022-08-30 § 249

<sup>6</sup> KS 2023-02-07 § 37





Timrå kommun  
Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2023-04-21

## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att vi för år 2022 har svårt att objektivt bedöma kommunstyrelsens verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Vi ser dock positivt på de förändringar som enligt uppgift ska genomföras till kommande år. Vidare bedömer vi att styrelsen bör se över arbetet med uppföljning av intern kontroll.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen

att se över arbetet med uppföljning av intern kontroll, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Kristin Larsson  
*Kommunal revisor*

Lena Medin  
*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.