

Timrå kommun
Kultur- och tekniknämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium
Kommunstyrelsen

2023-04-21

Revisionsrapport ”Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnden”

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

Revisionen önskar att kultur- och tekniknämnden 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) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Sten Ekström
Ordförande

Lisbet Lundgren
Vice ordförande



Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnden

Rapport
Timrå kommun

KPMG AB

2023-04-21

Antal sidor 8



Timrå kommun
Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnden

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

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 arbetet med målstyrning och uppföljning. detta för att konkretisera arbetet samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Vidare bedömer vi att nämnden mer regelbundet bör följa upp internkontrollplanen.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kultur- och tekniknämnden

att se över arbetet med målstyrning i syfte att säkerställa att det är ändamålsenligt, se avsnitt 3.1

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 nämnden

— Intervjuer med nämnden

Rapporten är faktakontrollerad av nämndens ordförande och förvaltningschef.

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.

Kultur- och tekniknämnden antog den 13 oktober 2021¹ verksamhetsplan för år 2022. Av verksamhetsplanen framgår hur nämnden avser bidra till fullmäktiges målbilder med tillhörande inriktningsmål samt uppdragen kopplat till fokusområdena. Vidare framgår mått för uppföljning av arbetet med målen och uppdragen. Däremot framgår inte vilket värde som måttet ska uppnå (eller ambitionsnivå på riktningen) för att målet ska anses vara uppnått.

Vi har tagit del av fyramånadersrapport per 2022-04-30 och delårsrapport per 2022-08-31². Av delårsrapporten per sista augusti framgår status för nämndens bidrag till samtliga inriktningsmål och uppdrag.

Nämnden bedömer att de bidrar till fem av sex inriktningsmål. Likt föregående år bedömer nämnden att de delvis bidrar till inriktningsmål 3 *stärkt entreprenörskap för växande näringsliv*. Vad gäller uppdragen framgår att arbete pågår enligt plan men det framgår inga detaljer om vilka som är genomförda eller inte.

Vi noterar att måtten för uppföljning av målen och uppdragen inte framgår av delårsrapporten.

Vi har tagit del av nämndens verksamhetsberättelse för år 2022³. Av denna framgår att nämnden bidrar till samtliga inriktningsmål.

¹ KTN 2021-10-13 § 132

² KTN 2022-09-21 § 100

³ KTN 2023-02-15 § 27

3.1.1 Bedömning

I verksamhetsplanen finns visserligen mått angivna. Dessa tolkar vi ska användas för att bedöma om målet är uppnått eller inte. Det framgår dock inga målsatta värden och vi kan inte heller se att måtten har använts för bedömningen i delårsrapporten.

Mot bakgrund av detta anser vi, likt föregående år, att det är svårt att bedöma huruvida nämndens målstyrning är ändamålsenlig.

3.2 Ekonomistyrning

Kultur- och tekniknämndens budget för år 2022 uppgår till drygt 92,6 mnkr.

Vi har tagit del av ekonomisk uppföljning i månadsrapporter för februari och mars, fyramånadersrapport per 2022-04-30 samt delårsrapport per 2022-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett positivt resultat för perioden på drygt 6,6 mnkr. Prognosen för helår uppgår till en positiv budgetavvikelse på drygt 1,9 mnkr.

Av verksamhetsberättelsen framgår ett positivt resultat för året på 86 tkr.

3.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Kultur- och tekniknämnden antog den 1 december 2021⁴ internkontrollplan för år 2022. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar 16 kontrollpunkter, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Av internkontrollplanen framgår metod och ansvarig handläggare för kontroll samt tillfälle för kontroll och rapportering.

Vi har tagit del av uppföljningsrapporter för maj⁵ och september⁶ och noterar att samtliga kontrollpunkter som enligt internkontrollplanen ska följas upp vid dessa tillfällen, totalt 13 punkter, har följts upp utan erinran.

De återstående tre kontrollpunkterna ska kontrolleras i november och rapporteras i december.

Vi har tagit del av årsuppföljning av internkontrollplanen⁷. Av denna framgår att det samlade resultatet visar att den interna kontrollen är god och således har inga åtgärder vidtagits.

3.3.1 Bedömning

Vi noterar att majoriteten av kontrollpunkterna endast följs upp en gång under året. Vi anser, likt föregående år, att nämnden mer regelbundet bör följa upp kontrollpunkterna i syfte att möjliggöra för att i ett tidigt skede kunna identifiera potentiella avvikelser och vidta åtgärder.

⁴ KTN 2021-12-01 § 146

⁵ KTN 2022-05-25 § 64

⁶ KTN 2022-09-21 § 96

⁷ KTN 2022-12-14 § 135



Timrå kommun
Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnden

2023-04-21

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskingens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning. Detta för att konkretisera arbetet samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Vidare bedömer vi att nämnden mer regelbundet bör följa upp internkontrollplanen.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kultur- och tekniknämnden

att se över arbetet med målstyrning i syfte att säkerställa att det är ändamålsenligt, se avsnitt 3.1

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.