

Timrå kommun
Kultur- och tekniknämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium
Kommunstyrelsen

2019-01-15

Revisionsrapport ”Grundläggande granskning”

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört 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 22 april 2019. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress lena.medin@kpmg.se) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Sten Ekström
Ordförande

Kenneth Norberg
Vice ordförande



Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnd

Revisionsrapport

Timrå kommun

KPMG AB

2018-12-05

Antal sidor 8



Timrå kommun

Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnd

2018-12-05

Innehållsförteckning

| | | |
|-----|--|---|
| 1 | Sammanfattning | 2 |
| 2 | Inledning/bakgrund | 2 |
| 2.1 | Syfte och revisionsfråga | 2 |
| 2.2 | Avgränsningar | 3 |
| 2.3 | Revisionskriterier | 3 |
| 2.4 | Ansvarig nämnd | 3 |
| 2.5 | Projektorganisation/granskningsansvarig | 3 |
| 2.6 | Metod | 3 |
| 3 | Enkät – resultat | 4 |
| 3.1 | Målstyrning | 4 |
| 3.2 | Ekonomistyrning | 6 |
| 3.3 | Uppföljning av intern kontroll | 7 |
| 4 | Risker och utmaningar identifierade av nämnden | 8 |

1 Sammanfattning

Kommunallagen 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 är att nämndens styrning och uppföljning i huvudsak fungerar tillfredsställande. Vi bedömer dock att styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål kan tydliggöras.

Vi lämnar utifrån vår granskning följande rekommendationer:

- att nämnden går igenom resultatet av enkäten tillsammans med våra slutsatser, se avsnitt 3.
- att nämnden ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.2.

2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen 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 och revisionsfråga

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 årets grundläggande granskning har ledamöterna i styrelse och nämnder fått frågor skickat till sig via en webbenkät. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande frågor samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

Informationen från träffar med respektive presidie beaktas även vid revisionernas riskanalys inför år 2019.

2.2 Avgränsningar

Grundläggande granskning till den del som avser delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— kommunallagen

2.4 Ansvarig nämnd

laktagelserna i denna rapport avser kultur- och tekniknämnden.

Rapporten är faktagranskad av controller på kultur- och teknikförvaltningen samt förvaltningschef.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av Oskar Nordmark, kommunal revisor under ledning av Lena Medin, kundansvarig och certifierad kommunal revisor.

Kommunens revisorer har deltagit i träffar med presidiet.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Enkät till samtliga ledamöter
- Intervjuer med presidiet
- Dokumentstudier av underlag erhållits av styrelsen/nämnden.

3 Enkät – resultat

Vi har erhållit svar från 14 av 22 ledamöter och ersättare.

Vi rekommenderar att nämnden går igenom resultatet av enkäten tillsammans med våra slutsatser.

3.1 Kommentarer till granskning år 2017

KPMG genomförde på uppdrag av kommunens revisorer motsvarande granskning under år 2017. Kultur- och tekniknämnden svarade på rekommendationerna till denna granskning:

”-Kommunfullmäktige har beslutat om övergripande mål som utgör god ekonomisk hushållning. Målen har kompletterats med styrtal och målvärden för att kunna följa upp att verksamheten är på väg i rätt riktning. I dokumentet Styrtal och målvärden (se bilaga) framgår även när uppföljning ska ske samt vem/vilken förvaltning som är ansvarig.

Nämnden fastställer inte målen, det sker av kommunfullmäktige.

Risken för brister vid delegering av arbetsmiljöansvar har bedömts som hög men saknas i planen för uppföljning av intern kontroll. Under 2017 har alla chefer gått arbetsmiljöutbildning och från 2018 finns kontrollen att alla nyanställda chefer ska ha gått arbetsmiljöutbildning med i internkontrollplanen.

Detaljer om resultat per kontroll av den interna kontrollen redovisas under ärendet Rapportering och informationsärenden eftersom man tidigare har redovisat kontroller flera gånger per år. Från 2018 kan rapporterna redovisas i ärendet Intern kontroll.”

3.2 Målstyrning

| 1 | Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styr signaler till verksamheten ¹ | Antal | | | |
|-----|--|-------|-----|--------|--------|
| | | Ja | Nej | Delvis | Vet ej |
| 1.1 | Har nämnden/styrelsen fastställt målen | 10 | | 3 | 1 |
| 1.2 | Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara | 9 | | 2 | 3 |
| 1.3 | Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året? | 11 | | | 3 |
| 1.4 | Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser ² | 8 | | 2 | 4 |

¹ En ledamot har till samtliga frågor tillagt att denne är helt ny i nämnden och därav inte hunnit sätta sig in i frågorna.

² En ledamot har till fråga 1.4 angett att denne är ersättare och således endast deltagit vid ett fåtal tillfällen.

Nämnden har i sin verksamhetsplan för år 2018 - 2020³ kommenterat kommunens strategier utifrån nämndens verksamhet. Dessa ska enligt den modell som presenteras i inledningen till verksamhetsplanen brytas ner till aktiviteter för att därefter följas upp

I verksamhetsplanen finns också ett antal aktiviteter som enligt inledningen ska leda till att kommunen uppnår mål och vision. Det framgår däremot inte vilket av kommunfullmäktiges mål som aktiviteten är kopplad till. Det har däremot inte skett någon uppföljning av målen under perioden januari 2018 till november 2018. Enligt det dokument vi har tagit del av sker detta endast för utfallet per december.

Kommentarer

Vi konstaterar utifrån svaret som lämnades gällande 2017 års grundläggande granskning att nämnden inte fastställer mål och aktiviteter utan att detta sker av kommunfullmäktige.

I och med att uppföljningen av de kommunövergripande målen endast sker en gång per år saknar nämnden möjligheten att vidta åtgärder under året. Uppföljningen blir således endast en form av efterkontroll.

Vi anser att nämnden regelbundet behöver följa upp att aktiviteterna genomförs samt deras effekt på det övergripande målet. Även utfallet av målvärdet bör regelbundet följas upp. Om aktiviteterna inte är effektiva och/eller om målen inte bedöms uppnås bör nämnden fatta beslut om måluppfyllande åtgärder. Vi rekommenderar därför att nämnden ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål.

³ 2017-09-12 § 104

3.3 Ekonomistyrning

| 2 | Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering | Antal | | | |
|-----|--|-------|-----|--------|--------|
| | | Ja | Nej | Delvis | Vet ej |
| 2.1 | Har styrelsen/nämnden fastställt budget för verksamheten? | 10 | | | 1 |
| 2.2 | Följer nämnden upp ekonomin och upprättar prognoser under året? | 10 | | | 1 |
| 2.3 | Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser | 7 | 1 | 2 | 1 |

Nämnden antog den 12 september 2017^[1] en budget för verksamheten.

Ekonomirapporten per augusti 2018 påvisar en positiv avvikelse på närmare 3,8 mnkr vilket delvis förklaras av de kommentarer som lämnas i rapporten. Några av de förklaringar som lämnas är en intäkt avseende försäkringsersättning om 2,1 mnkr som inte varit budgeterad. Vidare framgår ett antal besparingar som genomförts för att täcka de underskott som finns avseende snöröjning och taksrottning.

Prognosen för helåret som lämnas per augusti visar att nämnden räknar med att uppnå budget.

Kommentarer

Vi har inga kommentarer.

^[1] 2017-09-12 § 104

3.4 Uppföljning av intern kontroll

| 3 | Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning | Antal | | | |
|-----|---|-------|-----|--------|--------|
| | | Ja | Nej | Delvis | Vet ej |
| 3.1 | Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen? | 10 | | | 1 |
| 3.2 | Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys? | 1 | | 1 | 9 |
| 3.3 | Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen | 5 | 1 | 2 | 3 |
| 3.4 | Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister | 5 | 1 | 3 | 2 |

En plan för internkontroll fastställdes januari 2018⁴. 2018 års internkontrollplan utgår från en risk och väsentlighetsanalys tagen av nämnden.

En uppföljning av intern kontrollen är gjord för år 2017⁵ där det framgår att kontrollerna har genomförts enligt plan och resultatet visar att den interna kontrollen är god. Däremot återfinns inga detaljerade uppgifter om resultaten per varje enskild kontroll.

Vi har inte tagit del av någon löpande uppföljning av internkontrollen för år 2018.

Kommentarer

Vi konstaterar att nämnden följer upp intern kontroll. Vi anser i enlighet med föregående år att nämnden bör överväga att få mer information om resultatet av uppföljningen.

⁴ 2018-01-25, § 4

⁵ 2018-01-25, § 4



Timrå kommun

Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnd

2018-12-05

4 Risker och utmaningar identifierade av nämnden

Det bristande underhållet som kommunen har av sitt fastighetsbestånd leder till akuta och kostsamma men nödvändiga åtgärder, är en av de risker som nämnden identifierat. Övriga utmaningar som nämns är problemen att hålla budget på grund av oförutsedda kostnader samt kostnader kopplat till Timrå IK.

2018-12-05

KPMG AB

Oskar Nordmark
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.