

Timrå kommun
Kultur- och tekniknämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium
Kommunstyrelsen

2022-01-11

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 april 2022. 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

Kenneth Norberg
Vice ordförande



Grundläggande granskning - kultur- och tekniknämnden

Rapport

Timrå kommun

KPMG AB

2022-01-11

Antal sidor 8



Timrå kommun
Grundläggande granskning - kultur- och tekniknämnden

2022-01-11

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Målstyrning	4
3.2	Ekonomistyrning	5
3.3	Uppföljning av intern kontroll	6
4	Slutsats och rekommendationer	7



Timrå kommun

Grundläggande granskning - kultur- och tekniknämnden

2022-01-11

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 kultur- och tekniknämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål samt att uppföljning av internkontroll kan genomföras mer regelbundet.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kultur- och tekniknämnden

att se över arbetet med målstyrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.1

att regelbundet följa upp internkontrollplanen, se avsnitt 3.3

2 Inledning/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, revisionsfråga 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 nämndsordförande och förvaltningschef för kultur- och teknikförvaltningen.

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Timrå kommun har för år 2021 antagit en ny styrmodell som utgår från vision 2025 *Timrå – en stark kommun i en växande region*. Med visionen som utgångspunkt har kommunfullmäktige formulerat övergripande målbilder med tillhörande inriktningsmål. Kopplat till den övergripande målbilden har tre fokusområden som inkluderar uppdrag till nämnderna och styrelse i syfte att främja kommunens styrning tagits fram. Av styrmodellen framgår även principer för styrning som genomsyrar hela organisationen:

- Värde som resultat
- Helhetssyn och koncernnytta
- Handlingsutrymme
- Analys, dialog och lärande

Med utgångspunkt i kommunfullmäktiges styrmodell har nämnderna och kommunstyrelsen antagit verksamhetsplaner där deras bidrag till visionen, de övergripande målbilderna och fokusområdena formuleras. I verksamhetsplanerna ska nämnderna och kommunstyrelse ange hur de bidrar till de övergripande inriktningsmålen och hur uppdragen ska hanteras samt ange hur verksamheterna ska följas upp i enlighet med önskade effekter. Slutligen har förvaltningarna ansvaret att planera och utföra verksamhet i enlighet med nämndernas och kommunstyrelsens beslut.

Kultur- och tekniknämnden antog den 15 oktober 2020¹ verksamhetsplan för år 2021. Av verksamhetsplanen framgår hur nämnden avser bidra till de sex kommunövergripande inriktningsmålen.

Av verksamhetsplanen framgår mått för uppföljning av respektive inriktningsmål samt vilka aktiviteter nämnden ska arbeta med för att nå målen. Aktiviteterna ska ligga till grund för bedömning av målen. Det framgår däremot inte, varken av fullmäktiges eller nämndens verksamhetsplan, vilka målnivåer som ska uppnås.

Av verksamhetsplanen framgår uppdrag som berör nämndens verksamhet kopplade till fokusområden för de kommunövergripande målen samt hur nämnden avser bidra till respektive uppdrag.

Vi har tagit del av måluppföljning i fyramånadersrapport per 2021-04-30 samt delårsrapport per 2021-08-31². Av delårsrapporten per sista augusti framgår att nämnden följt upp samtliga inriktningsmål och uppdrag. Dock framgår inte direkt uppföljning av måtten.

Nämnden bedömer att de bidrar till fem av de sex inriktningsmålen. Gällande det tredje inriktningsmålet avseende ”stärkt entreprenörskap för växande näringsliv” bedömer nämnden att de delvis bidrar till målet. Vad gäller uppdragen bedömer nämnden att arbete pågår enligt plan.

¹ KTN 2020-10-15 §109

² KTN 2021-10-13 §132

Nämnden redogör för vad som ligger till grund för deras bedömningar om måluppfyllelsen.

3.1.1 Bedömning

Vi anser att det på ett objektivt sätt är svårt att bedöma huruvida nämnden bidrar till kommunfullmäktiges mål. Nämnden har inte närmare beskrivit hur inriktningsmålen ska följas upp och bedömas. Vi menar att nämnden behöver formulera mål som är möjliga att utvärdera, t ex genom att det är mätbart, för att säkerställa att de aktiviteter som genomförs också leder till att målet uppnås. Såsom vi bedömer är det inte tydligt om och hur i verksamhetsplanen redovisade aktiviteter har en påverkan eller bidrag till måluppfyllelsen. Vi anser att detta begränsar möjligheten att bedöma huruvida nämndens styrning är ändamålsenlig.

3.2 Ekonomistyrning

Kultur- och tekniknämnden antog i samband med verksamhetsplanen budget för år 2021 motsvarande drygt 84,7 mnkr för verksamhetens nettokostnader.

Vi har tagit del av ekonomiska månadsrapporter per februari t.o.m. juni inklusive fyramånadersrapport per 2021-04-30 samt delårsrapport per 2021-08-31.

Av delårsrapporten framgår ett överskott för perioden på drygt 5,6 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett överskott på cirka 1,5 mnkr mot budget.

3.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Kultur- och tekniknämnden antog den 20 januari 2021³ internkontrollplan för år 2021. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar nio punkter, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Av internkontrollplanen framgår att samtliga kontrollpunkter, förutom kontroll av föreningsbidrag och kontroll av löneutbetalning, ska granskas och återrapporteras två gånger under året. Vad gäller kontrollpunkten föreningsbidrag ska två olika typer av kontroll genomföras och återrapportering ske en gång under året för respektive kontroll. Vad gäller kontrollpunkten löneutbetalning ska granskning och återrapportering ske efter avtalsförändringar. För samtliga kontrollpunkter framgår metod, handläggare samt tillfälle för granskning och återrapportering.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontroll per april⁴ och noterar att nämnden följt upp samtliga punkter förutom den avseende föreningsbidrag. Återrapportering av denna ska enligt internkontrollplanen ske i september för en av kontrollerna och i december för den andra. Vi noterar att uppföljningen genomfördes utan erinran.

3.3.1 Bedömning

Vi anser att nämnden mer regelbundet bör följa upp riskerna i internkontrollplanen i syfte att effektivisera arbetet samt öka möjligheterna för att finna avvikelser och vid behov vidta åtgärder.

³ KTN 2021-01-20 §8

⁴ KTN 2021-06-09 §73



Timrå kommun
Grundläggande granskning - kultur- och tekniknämnden

2022-01-11

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kultur- och tekniknämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål samt att uppföljning av internkontroll kan genomföras mer regelbundet.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kultur- och tekniknämnden

att se över arbetet med målstyrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.1

att regelbundet följa upp internkontrollplanen, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Kristin Larsson
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.