

Timrå kommun
kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium

2022-02-01

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 20 maj 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 - kommunstyrelsen

Rapport

Timrå kommun

KPMG AB

2022-02-01

Antal sidor 8



Timrå kommun

Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2022-02-01

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 - kommunstyrelsen

2022-02-01

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 styrelsen bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning för att säkerställa ändamålsenlig måluppfyllelse mot kommunfullmäktiges mål samt se över arbetet med intern kontroll och uppföljning av det.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen

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

att se över arbetet med intern kontroll, 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 kommunstyrelsen

— Intervjuer med kommunstyrelsen

Rapporten är faktakontrollerad av styrelsens ordförande och kommunchef.

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, som gäller för hela kommunen, 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.

Kommunstyrelsen antog den 10 november 2020¹ verksamhetsplan för år 2021. Av verksamhetsplanen framgår hur styrelsen avser bidra till fullmäktiges sex övergripande inriktningsmål, de uppdrag som kommunfullmäktige har lagt och strategierna för att nå målen samt ett antal mått för uppföljning av målen.

Av verksamhetsplanen framgår inga nivåer för måtten som ska uppnås för att målen ska anses vara uppnådda. Däremot framgår det av kommentarer hur styrelsen avser arbeta med målen. Styrelsen noterar i verksamhetsplanen att de, i enlighet med styrmodellen, inte har fastställt mål som utgörs av mått med målnivåer då de istället syftar till att vidta åtgärder som kan bidra till att stärka önskvärd trend för måluppfyllelse.

Verksamhetsplanen redogör vidare för hur styrelsen avser bidra till fullmäktiges fokusområden med tillhörande uppdrag.

Vi har tagit del av fyramånadersrapporten per 2021-04-30 och delårsrapporten per 2021-08-31². Av delårsrapporten per sista augusti framgår att styrelsen följt upp samtliga inriktningsmål. Styrelsen bedömer att de bidrar till fyra av sex inriktningsmål och att de delvis bidrar till det andra målet avseende "växande kunskaper och färdigheter genom hela livet".

Vad gäller det fjärde målet avseende "fler i arbete" bedömer styrelsen att de inte bidrar till målet trots att planerade aktiviteter har genomförts enligt plan och att ytterligare en

¹ KS 2020-11-10 § 370

² KS 2021-10-05 § 300

åtgärd har vidtagits efter beslut vid rapporteringen av fyramånadersrapporten per sista april. Styrelsen bedömer däremot att vidtagna måluppfyllande åtgärder är tillräckliga för att långsiktigt förbättra resultatet och uppnå målet.

Styrelsen har följt upp samtliga uppdrag tillhörande fokusområdena och vi noterar att fyra av fem pågår enligt plan samt att ett fokusområde bedöms som slutfört.

Vi noterar att flera av måtten saknar mätvärden för år 2021 eftersom den officiella statistiken redovisas endast en gång per år, i några fall inte ens årligen.

3.1.1 Bedömning

Vi noterar att styrelsen har utformat mått för målen. Däremot bedömer vi att måtten inte är tillräckliga för att bedöma om styrelsens bidrag till målen är effektiva eftersom flera av måtten endast redovisas en gång per år. Vi menar att detta begränsar möjligheten att bedöma huruvida styrelsens styrning är effektiv och ändamålsenlig, åtminstone per sista augusti.

Vi anser att måtten behöver utvecklas för att bättre kunna utvärdera om vidtagna åtgärder ger effekt samt säkerställa att genomförda aktiviteter leder till god måluppfyllelse.

3.2 Ekonomistyrning

Kommunstyrelsen antog i samband med verksamhetsplanen budget för år 2021 motsvarande drygt 105 mnkr.

Vi har tagit del av fyramånadersrapporten per 2021-04-30 och delårsrapporten per 2021-08-31. Av delårsrapporten per sista augusti framgår en positiv budgetavvikelse på 7,3 mnkr. Helårsprognosen uppgår till ett överskott på 4,3 mnkr.

3.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Kommunstyrelsen antog den 2 mars 2021³ internkontrollplan för året. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fem punkter, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Vi noterar att det finns ett flertal punkter i risk- och väsentlighetsanalysen, som inte fastställts i internkontrollplanen, med högre riskvärden än punkten "delegationsordningen" som fastställts i internkontrollplanen.

Vi noterar att ett antal punkter i risk- och väsentlighetsanalysen med ett högt kvantifieringsvärde inte har valts ut till internkontrollplanen. Det har i samband med faktakontrollen förklarats med att verksamhets- och kontrollsystemet för det aktuella området behöver utvecklas istället för att kontrolleras. Ett exempel är enligt uppgift mutor och jäv där alla chefer har utbildats i ny styrmodell med värdegrund där särskild vikt har lagts vid den offentliga etiken, förvaltningslagens reglering av jäv och att opartiskhet och saklighet är oerhört viktigt. Cheferna har genomfört genomgång och övningar av styrmodell och principer med sina personalgrupper på hemmaplan.

Vi har tagit del av uppföljning av intern kontroll avseende "delegationsordningen"⁴ och noterar att inga avvikelser rapporteras.

3.3.1 Bedömning

Vi konstaterar att styrelsen upprättat en risk- och väsentlighetsanalys till grund för internkontrollplanen. Vi anser dock att styrelsen bör säkerställa att de mest väsentliga punkterna fastställs i internkontrollplanen i syfte att möjliggöra effektiv kontroll av de områden som innebär störst risker för verksamheten.

Vidare anser vi att styrelsen regelbundet bör följa upp intern kontroll i enlighet med de granskningstillfällen som uppges av internkontrollplanen. Detta för att möjliggöra vidtagandet av åtgärder när potentiella avvikelser identifieras.

³KS 2021-03-02 § 80

⁴KS 2021-10-05 § 301



Timrå kommun

Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2022-02-01

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelsen bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning för att säkerställa ändamålsenlig måluppfyllelse mot kommunfullmäktiges mål samt se över arbetet med intern kontroll och uppföljning av det.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen

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

att se över arbetet med intern kontroll, 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.