

Timrå kommun
Kultur- och tekniknämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium
Kommunstyrelsen

2024-05-30

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 30 augusti 2024. 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

Keijo Ojala
Ordförande

Inger Nyhman
Vice ordförande



Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnden

Rapport
Timrå kommun

KPMG AB

Datum 2024-04-16

Antal sidor 9



Timrå kommun

Granskning av

2024-04-16

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



Timrå kommun

Granskning av

2024-04-16

1 Sammanfattning

KPMG har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

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 redovisningssystem 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 i syfte att konkretisera arbetat samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

— Stärka målstyrningen, se avsnitt 3.1.1.

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 redovisningssystem 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

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 inriktningsmål¹. Kopplat till visionen och övergripande målbilder har fyra fokusområden med tillhörande uppdrag till styrelse och nämnder tagits fram. Inriktningsmål och fokusområden kan förstärkas med uppdrag till styrelser och nämnder i syfte att tydliggöra förväntansbilden under den aktuella perioden för verksamhetsplan och budget. I planen anges vidare nyckeltal kopplat till respektive inriktningsmål. 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 15 februari 2023 verksamhetsplan för år 2023². Av verksamhetsplanen framgår hur nämnden avser bidra till fullmäktiges sex inriktningsmål genom att konkretisera arbetet i aktiviteter. Kopplat till målen framgår hur nämnden avser bidra till uppdragen som utgår från fullmäktiges fokusområden. Vidare framgår mått för uppföljning av nämndens arbete med målen och uppdragen. Däremot framgår inte styrtalet eller annat som visar vad som ska genomföras för att målen ska anses vara uppnådda.

Nämnden har följt upp målstyrningen i fyramånadersrapport och delårsrapport per 2023-08-31.

Vi har tagit del av delårsrapporten per sista augusti³. Det framgår status för nämndens bidrag till inriktningsmålen samt effekter av genomfört arbete. Vi noterar att nämnden bedömer att de bidrar till sex av sex inriktningsmål. Vidare framgår av delårsrapporten att nämnden bedömer att de bidrar till samtliga uppdrag kopplade till fullmäktiges fokusområden. Vi noterar att nämnden följt upp måtten kopplade till målen och uppdragen.

¹ Kommunfullmäktige 2022-10-31, § 162

² Kultur- och tekniknämnden 2023-02-15, § 23

³ Kultur- och tekniknämnden 2023-09-20, § 111

Timrå kommun

Granskning av

2024-04-16

Vi har tagit del av verksamhetsberättelse för år 2023⁴. Resultatet är detsamma som uppföljningen i delårsrapporten. Nämnden bedömer att de bidrar till samtliga inriktningsmål och uppdrag. Till respektive inriktningsmål och uppdrags anges beskrivningar angående hur nämnden bidrar samt identifierade effekter av arbetet. Nyckeltalen följs upp och en trend fastställs utifrån tidigare års mätningar.

3.1.1 Bedömning

Vi anser att nämnden bör överväga att tillföra målvärden till de utvalda måtten kopplade till målen och uppdragen i syfte att tydliggöra måluppföljningen. Vi anser att en starkare mätbar uppföljning av inriktningsmål och uppdrag kan komplettera den mer beskrivande uppföljningen.

3.2 Ekonomistyrning

Kultur- och tekniknämnden antog den 15 februari 2023 budget för år 2023⁵, vilken uppgår till drygt 102,9 mnkr.

Kommunfullmäktige har den 13 juni 2022⁶ uppdragit nämnden att utreda möjliga besparingsområden. Kommunfullmäktige har vidare uppdragit nämnden att utreda förslag på verksamheter och tjänster tillfälligt kan pausas eller upphöra att utföras⁷. Den 15 mars 2023⁸ har nämnden reviderat förvaltningens förslag till verksamheter och tjänster inom nämndens ansvarsområde kan tillfälligt pausas eller sluta att utföra. Förslaget har överlämnats till kommunstyrelsen.

Nämnden har följt upp ekonomin i ekonomiska rapporter i februari, mars, april, maj, juni, augusti, oktober, november och december. Vidare har nämnden följt upp ekonomin genom fyramånadersrapport per 2023-04-30 och delårsrapport per 2023-08-31.

Av fyramånadersrapporten framgår att nämnden uppvisar ett överskott på 92 tkr för perioden. Vidare framgår att nämnden prognosticerar ett nollresultat mot budget vid årsslut.

⁴ Kultur- och tekniknämnden 2024-02-21, § 32

⁵ Kultur- och tekniknämnden 2023-02-15, § 23

⁶ Kommunfullmäktige 2022-06-13, § 107

⁷ Kommunfullmäktige 2022-11-28, § 191

⁸ Kultur- och fritidsnämnden 2023-03-15, § 35

Timrå kommun

Granskning av

2024-04-16

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett överskott för perioden på 2,9 mnkr. Prognosen för helår är ett nollresultat mot budget.

Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden redovisat ett mindre överskott.

3.2.1 Bedömning

Nämnden har fattat beslut om besparingsåtgärder. Flertal åtgärder beräknas bidra med fullständig effekt under 2024.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Kultur- och tekniknämnden antog den 19 oktober 2022 internkontrollplan för år 2023⁹.

Till grund för internkontrollplanen, som omfattar 14 kontrollmoment, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Av internkontrollplanen framgår vad som ska kontrolleras, ansvarig person samt tidsplan.

Nämnden har följt upp nio kontrollmoment i maj månad¹⁰, tre kontrollpunkter i september månad¹¹ och sex kontrollpunkter i december månad¹². Inget beslut om åtgärder är fattat till följd av dessa uppföljningar.

Nämnden har i december fattat beslut om att överlämna uppföljningsrapporten avseende intern kontroll för 2023 till kommunstyrelsen för utvärdering¹³.

3.3.1 Bedömning

Vi har inget att tillägga.

⁹ Kultur- och fritidsnämnden 2022-10-19, § 107

¹⁰ Kultur- och tekniknämnden 2023-05-24, § 74

¹¹ Kultur- och tekniknämnden 2023-09-20, § 112

¹² Kultur- och tekniknämnden 2023-12-13, § 157

¹³ Kultur- och tekniknämnden 2023-12-13, § 158



Timrå kommun

Granskning av

2024-04-16

4 Slutsats och rekommendationer

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

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

— Stärka målstyrningen, se avsnitt 3.1.1.



Timrå kommun

Granskning av

2024-04-16

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin

Certifierad kommunal revisor

Liam Alldén

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.