

Timrå kommun
kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium

2024-05-30

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 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 – kommunstyrelsen

Rapport
Timrå kommun

KPMG AB

Datum 2024-04-16

Antal sidor 10



Timrå kommun
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

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	8
4	Slutsats och rekommendationer	9



Timrå kommun
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

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 kommunstyrelsen 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 kommunstyrelsen 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 ekonomichef.

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.

Kommunstyrelsen antog den 27 mars 2023 verksamhetsplan för år 2023². Av verksamhetsplanen framgår hur styrelsen avser bidra till fullmäktiges sex inriktningsmål genom att konkretisera arbetet i aktiviteter. Kopplat till målen framgår hur styrelsen avser bidra till uppdragen som utgår från fullmäktiges fokusområden. Vidare framgår mått för uppföljning av styrelsens arbete med målen och uppdragen. Däremot framgår inte styrtal eller annat som visar vad som ska genomföras för att målen ska anses vara uppnådda.

Styrelsen har följt upp målstyrningen i fyramånadersrapport³ och delårsrapport per 2022-08-31.

Vi har tagit del av delårsrapporten per sista augusti⁴. Det framgår status för kommunstyrelsens bidrag till inriktningsmålen samt effekter av genomfört arbete. Vi noterar att styrelsen 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 Kommunstyrelsen 2023-03-27, §54

³ Kommunstyrelsen 2023-05-30, § 138

⁴ Kommunstyrelsen 2023-10-10, § 235

Vi har tagit del av verksamhetsberättelse för år 2023⁵. Resultatet är detsamma som uppföljningen i delårsrapporten. Kommunstyrelsen bedömer att de bidrar till samtliga inriktningsmål och uppdrag. Till respektive inriktningsmål och uppdrags anges beskrivningar angående hur kommunstyrelsen bidrar samt identifierade effekter av arbetet. Nyckeltalen följs upp och en trend fastställs utifrån tidigare års mätningar.

3.1.1 Bedömning

Vi anser att kommunstyrelsen 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

Kommunstyrelsen antog den 27 mars 2023 budget för år 2023⁶, vilken uppgår till drygt 65,6 mnkr.

Kommunfullmäktige har den 13 juni 2022⁷ uppdragit nämnden att utreda möjliga besparingsområden. Kommunfullmäktige har vidare uppdragit nämnden att utreda förslag på verksamheter och tjänster tillfälligt kan pausas eller upphöra att utföras⁸. Kommunstyrelsen har den 11 oktober 2022⁹ uppdragit kommunledningskontoret att genomföra handlingsplan för en budget i balans under planperioden 2023–2025. Flertal åtgärder beräknas medföra fullständig effekt år 2024.

Kommunstyrelsen följt upp nämndernas arbete för en budget i balans den 4 april 2023¹⁰. Vidare har styrelsen uppdragit kommunchef att återrapporera respektive nämnds arbete med handlingsplanen i samband med varje sammanträde i styrelsen.

⁵ Kommunstyrelsen 2024-02-06, § 60

⁶ Kommunstyrelsen 2023-03-27, §54

⁷ Kommunfullmäktige 2022-06-13, § 107

⁸ Kommunfullmäktige 2022-11-28, § 191

⁹ Kommunstyrelsen 2022-10-11, § 269

¹⁰ Kommunstyrelsen 2023-04-04, § 96

Den 4 april 2023¹¹ har styrelsen uppdragit förvaltningen att genomföra besparingsåtgärder samt lämna en lista med förslag på åtgärder till kommunfullmäktige.

Styrelsen har följt upp ekonomin i fyramånadersrapport per 2023-04-30¹² och delårsrapport per 2023-08-31.

Av fyramånadersrapporten framgår att styrelsen uppvisar ett överskott på 1,6 mnkr för perioden. Vidare framgår att styrelsen prognosticerar ett nollresultat vid årsslut.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett överskott för perioden på knappt 0,5 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett underskott på - 0,5 mnkr.

Av verksamhetsberättelsen framgår ett underskott på - 0,7 mnkr. Skillnaden mellan prognosen vid delårsrapporten och det faktiska utfallet förklaras med bortfall av uppskattad intäkt från Per Bergmans donationsstiftelse som är under utredning med ny ersättningsmodell.

3.2.1 Bedömning

Nämnden har fattat beslut om åtgärder för att hantera prognosticerat underskott. Flertal genomförda åtgärder beräknas bidra med fullständig effekt under 2024. Kommunstyrelsen följer vidare upp den kommunövergripande ekonomiska utvecklingen genom kommunchefens informationsinsatser.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Kommunstyrelsen antog den 14 mars 2023 internkontrollplan för år 2023¹³.

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

Av internkontrollplanen framgår vad som ska kontrolleras, tidsplan samt ansvarig funktion. Det framgår att uppföljning av planen ska rapporteras till kommunstyrelsen i maj, september och december. Kommunstyrelsen har inte fattat beslut om åtgärd till följd av uppföljningarna.

¹¹ Kommunstyrelsen 2023-04-04, § 107

¹² Kommunstyrelsen 2023-05-30, § 138

¹³ Kommunstyrelsen 2023-03-14, § 70



Timrå kommun
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2024-04-16

Kommunstyrelsen har godkänt rapport om uppföljningarna av intern kontroll som genomförts under 2023¹⁴. Av rapporten framgår att det identifierats en del brister avseende vissa rutiner. Det beskrivs i rapporten hur bristerna ska åtgärdas.

3.3.1 Bedömning

Vi har inget att tillägga.

¹⁴ Kommunstyrelsen 2024-02-06, § 62



Timrå kommun
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2024-04-16

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen 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 kommunstyrelsen att:

— Stärka målstyrningen, se avsnitt 3.1.1.



Timrå kommun
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

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.