

Timrå kommun
Kultur- och tekniknämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium
Kommunstyrelsen

2025-04-10

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 15 augusti 2025. 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

2025-04-10

Antal sidor 14



Timrå kommun
Grundläggande granskning - kultur- och tekniknämnden

2025-04-10

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	5
2.3	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Styrande förutsättningar	6
3.2	Verksamhetsstyrning och uppföljning	7
3.3	Ekonomistyrning och uppföljning	9
3.4	Intern kontroll	11
4	Samlad bedömning och rekommendationer	13

1 Sammanfattning

Granskningens översiktliga syfte var att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att styrelse och nämnder lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kultur- och tekniknämnden i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

I det följande redovisas våra samlade bedömningar av respektive revisionsfråga.

Revisionsfråga	Bedömning
Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?	Delvis
Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse	Ja
Uppnår styrelsen/nämnden målen för sin verksamhet?	Delvis
Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?	-
Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?	I allt väsentligt
Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?	Ja
Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?	Ja
Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?	Ja
Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?	I allt väsentligt
Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?	Ja
Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?	-



Timrå kommun

Grundläggande granskning - kultur- och tekniknämnden

2025-04-10

För närmare beskrivning av bakgrunden till våra bedömningar hänvisar vi till respektive avsnitt i revisionsrapporten.

Se inledning samt respektive rapportkapitel för en mer detaljerad beskrivning.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kultur- och tekniknämnden att:

- Säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag.

2 Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av God revisionsred.

Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs- och helårsbokslut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt God revisionsred ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningens översiktliga syfte var att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att styrelse och nämnder lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Granskningen avser besvara följande revisionsfrågor:

Verksamhetsstyrning och uppföljning

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse
- Uppnår styrelsen/nämnden målen för sin verksamhet?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?

Ekonomistyrning och uppföljning

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?
- Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?
- Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

Intern kontroll

- Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?
- Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?

Granskningen avser kommunstyrelsen och samtliga nämnder, exklusive valnämnden.

2.2 Revisionskriterier

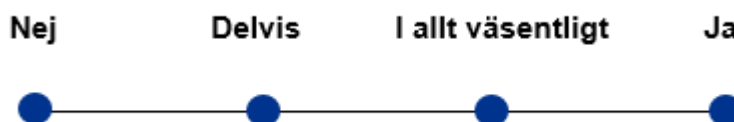
I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Kommunfullmäktiges givna beslut och uppdrag till styrelse/ nämnder
- Styrelse och nämnders reglementen
- Reglemente för intern kontroll
- Tillämpbara interna regelverk och policys.

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och skriftliga avstämningar med representanter för nämnden.

De bedömningar som avlämnas i granskningen har utgått ifrån följande bedömningsnivåer.



Rapporten är faktakontrollerad av kultur- och tekniknämndens ordförande samt förvaltningschef.

3 Resultat av granskningen

3.1 Styrande förutsättningar

Enligt reglemente för kultur- och teknikenämnden¹ ska nämnden bland annat förvalta kommunens fastigheter och vid behov anskaffa verksamhetslokaler. Nämnden ska även förvalta och driva kommunens industrivattenanläggning, svara för renhållningen samt ansvara för vägar, gator och allmänna parkeringar. Nämnden har även ett övergripande ansvar för kulturmiljöfrågor.

Enligt kommunfullmäktige verksamhetsplan och budget 2024 – 2026² ska kommunens arbete utgå från tre målbilder för planperioden. Målbilderna bryts sedan ner i inriktningsmål för perioden:

- **Trygghet, delaktighet och ett livslångt lärande**
 - Jämlika livsvillkor med goda möjligheter att påverka sitt eget liv och samhällslivet
 - Växande kunskaper och färdigheter genom hela livet
- **Tillväxt, sysselsättning och arbete**
 - Stärkt entreprenörskap och växande näringsliv
 - Fler i arbete
- **Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer**
 - Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv
 - En trygg och attraktiv plats för alla

Målbilderna kompletteras även med två resurser: *Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare* samt *Ekonomi i balans*. Baserat på kommunens visions, målbilder och inriktningsmål för 2024 – 2026 har kommunfullmäktige fastställt fyra fokusområden för 2024:

- *Samhällsbyggande för ett växande Timrå*: möjliggöra en etablering av en storskalig energiintensiv industri med tusentals arbetstillfällen. Fokusområdet är vägledande för efterföljande fokusområden.
- *Åldras med värdighet och valfrihet*: skapa en omsorg med hög kvalitet och som innebär att de äldre får åldras med värdighet, stolthet och valfrihet.
- *Att låta barnen gå först*: medborgare ska erbjudas en trygg, lärorik miljö där barn och elever kan utveckla sina förmågor och kunskaper varje dag så att de klarar kunskapsmålen. Tillsammans med hjälp av tidiga och förebyggande insatser ska alla 19-åringar i kommunen tilldelas de bästa förutsättningarna för att leva ett självständigt liv.

¹ Kommunfullmäktige 2024-04-29, § 82

² Kommunfullmäktige 2023-06-12, §115

- *Minskad segregation och ökad integration*: arbeta med att minska och motverka segregation, förbättra integrationen, öka den upplevda tryggheten och bedriva ett aktivt brottsförebyggande arbete.

Till respektive inriktningsmål finns det nyckeltal i syfte att följa kommunens utveckling över tid.

Kommunfullmäktige har tilldelat kommunstyrelsen och nämnderna ett flertal uppdrag inom ramen för målbilderna och resursen, *Engagerade och ansvarstagande*:

- **Trygghet, delaktighet och ett livslångt lärande (samtliga nämnder ska utarbeta mått för uppföljning)**
 - Likvärdig utbildning för möjlighet till bra livsvillkor
 - Det goda åldrandet samt god och nära vård
- **Tillväxt, sysselsättning och arbete**
 - Fortsatt främja ett växande Timrå
- **Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer**
 - Attraktiv boendekommun
- Engagerade och ansvarstagande
 - Fortsätta utveckla kommunen enligt styrmodellen

Till respektive uppdrag har kommunfullmäktige fastställt vilken effekt arbetet för måluppfyllelse förväntas bidra med samt vilka nämnder som berörs av uppdraget. Berörda nämnder ska även utarbeta mått för uppföljning av uppdraget.

3.2 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Av nämndens verksamhetsplan och budget 2024 – 2026³ framgår hur nämnden ska bidra till uppfyllelse av kommunfullmäktiges inriktningsmål och uppdrag. Vidare framgår även vilka effekter nämnden förväntar sig att arbetet kommer att medföra.

Det framgår av verksamhetsplanen att nämnden ska arbeta för uppfyllelse av inriktningsmål 1 - *Jämlika livsvillkor med goda möjligheter att på-verka sitt eget liv och samhällslivet* genom att bland annat driva och utveckla aktivitetshuset Pangea, samordna föreningslivets aktiviteter samt genom att arrangera lovaktiviteter. Arbetet förväntas bland annat bidra till att trenden med färre barn och ungdomar som deltar i fritidsaktiviteter bryts. Nämndens biblioteksverksamhet ska även utveckla samverkan med andra verksamheter för att nå ut till nya målgrupper.

För att uppnå inriktningsmål 2 - *Växande kunskaper och färdigheter genom hela livet* ska nämnden bland annat fortsätta utveckla den läsfrämjande strategin i samverkan med barn- och utbildningsnämnden. Det samlade arbetet för måluppfyllelse förväntas bland annat bidra till ökad kunskap om små barns språkutveckling genom samverkan mellan olika professioner samt till att öka antalet barn och unga som är aktiva på

³ Kultur- och tekniknämnden 2023-10-18, § 127

fritiden. Inom ramen för inriktningsmålet ska nämnden även arbeta för uppdraget *Det goda åldrandet samt god och nära vård*. Av verksamhetsplanen framgår det att nämnden ska arbeta för uppdraget genom att till exempel, i samarbete med föreningsliv och tillgänglighetsrådet, möjliggöra för äldre att vara aktiva via spontanidrottsplatser och utegym.

I syfte att bidra till inriktningsmål 3: *Stärkt entreprenörskap för växande näringsliv* ska nämnden upphandla drift av fler snöröjningsområden i den kommunala verksamheten. Detta förväntas bidra till att snöröjningen håller samma kvalitet som tidigare och är kostnadseffektivt.

För inriktningsmål 4: *Fler i arbete* ska nämnden fortsatt ta emot ferieungdomar. Inom ramen för inriktningsmålet ska nämnden även arbeta med uppdraget *Fortsatt främja ett växande Timrå*. Kopplat till uppdraget anges ett flertal aktiviteter nämnden ska genomföra, däribland ett flertal exploaterings- respektive byggnadsprojekt. Nämndens arbete förväntas bidra till bland annat en positiv befolkningsutveckling samt fler bostäder.

För att uppnå inriktningsmål 5 - *Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv* ska nämnden förbereda för att påbörja insamlingen av hushållens matavfall, genomföra informationsinsatser samt överta ansvaret för insamling av förpackningar från hushållet.

Nämnden ska bidra till uppfyllelse av inriktningsmål 6: *En trygg och attraktiv plats för alla* genom att bland annat delta i arbetet med trygghet och säkerhet samt genomföra olika insatser för fastigheter, vägar, belysning, broar, parker, idrottsanläggningar utifrån underhållsplanen. Nämnden ska även påbörja arbetet med att utarbeta en processbeskrivning för underhållsplan för kommunens fastigheter. Inom ramen för arbetet med inriktningsmålet ska nämnden även arbeta med uppdraget *Attraktiv boendekommun*. Av verksamhetsplanen framgår bland annat att nämnden ska fokusera särskilt på utomhusmiljöer i centrum under plantiden. Utöver detta ska nämnden se över fjärrvärmeanläggningar samt möjliggöra för externa aktörer/föreningar att nyttja skolans lokaler på andra tider.

Kopplat till *Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare* ska nämnden bland annat arbeta med förvaltningens plattform för ledning och styrning. Styrmodellen ska även bli en fast punkt på arbetsplatsträffarnas dagordning. Inom ramen för arbetet ska nämnden även arbeta med uppdraget *Fortsatt utveckla kommunen enligt styrmodellen*. Arbetets fokus ska vara att fortsätta implementera styrmodellen samt nämndens plattform i verksamheten

3.2.1 Uppföljning

Av delårsrapport per sista augusti⁴ framgår att nämnden bedömer att de bidrar till samtliga av kommunfullmäktiges inriktningsmål och uppdrag med undantag för *Fortsatt utveckla kommunen enligt styrmodellen*. Dock framgår det att arbetet pågår enligt plan. Till respektive inriktningsmål och uppdrag framgår beskrivningar om genomförda och planerade aktiviteter för måluppfyllelse.

⁴ Kultur- och tekniknämnden 2024-09-18, § 92

Nämnden har följt upp sitt arbete för måluppfyllelse genom verksamhetsberättelse för år 2024⁵. Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden arbetar mot samtliga inriktningsmål och uppdrag. Till respektive inriktningsmål och uppdrag framgår beskrivningar av hur nämnden bidragit till uppfyllelse. Det anges ett flertal vidtagna åtgärder samt åtgärder som är planerade att vidtas. Det framgår även beskrivningar avseende vilka effekter aktiviteterna bedöms medföra. En del av beskrivningarna är underbyggda av resultatet från uppföljning av indikatorerna för måluppfyllelse som fastställts i verksamhetsplanen.

I verksamhetsberättelsen har nämnden även följt upp samtliga nyckeltal som används vid uppföljning av mål och uppdrag.

3.2.2 Bedömning

Vår bedömning är att kultur- och tekniknämnden delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag.

Vår bedömning baseras bland annat på nämnden följer upp genomförda aktiviteter och indikatorer för måluppfyllelse. Vi noterar även att nämnden till viss del bedömt vilken effekt aktiviteterna haft för måluppfyllelsen. Vi anser att det finns behov av att sammankoppla bedömningen av effekter med kvantitativa mått, som de indikatorer nämnden fastställt för måluppfyllelse.

Vår bedömning är att kultur- och tekniknämnden följer upp målen för sin verksamhet.

Vår bedömning baseras på den uppföljning som sker inom ramen för delårsrapporten.

Vår bedömning är att kultur- och tekniknämnden delvis uppnår målen för sin verksamhet.

Vår bedömning baseras på den beskrivande utvärderingen av måluppfyllelse som styrelsen angivit i årsredovisningen. Vi konstaterar att bedömningen av måluppfyllelse till viss del baseras på kvantitativa mått. Vi anser att övriga mål där kvalitativa beskrivningar används behöver kompletteras med kvantitativa mått för att säkerställa en objektiv bedömning av målen.

Vi kan inte bedöma om kultur- och tekniknämnden vidtagit åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende måluppföljning då inga sådana uppmärksammats under året.

3.3 Ekonomistyrning och uppföljning

Genom verksamhetsplan och budget 2024 – 2026 har kommunfullmäktige tilldelat kultur- och tekniknämnden en budget för 2024 på 107,3 mnkr.

Av nämndens verksamhetsplan och budget 2024–2026 framgår att nämnden gjort prioriteringar, effektiviseringar och samordning inom och mellan verksamheterna för att möta behovet och uppnå störst effekt mot inriktningsmål och uppdrag. Vidare framgår

⁵ Kultur- och tekniknämnden 2025-02-19, § 19

att nämnden kontinuerligt arbetar för en budget i balans och vidtar löpande åtgärder för att uppnå detta.

Nämnden följer upp ekonomin löpande genom ekonomiska rapporter.

Av ekonomisk uppföljning per februari⁶ framgår att nämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget för perioden på - 0,3 mnkr. Det framförs ett flertal anledningar till att kostnaderna varit högre än budgeterat.

Enligt fyramånadersrapport⁷ redovisar nämnden ett överskott mot budget på 1,4 mnkr för årets första fyra månader. För helår prognosticerar nämnden ett nollresultat.

Vid uppföljning per sista juli⁸ redovisade nämnden ett överskott på 2,8 mnkr. Vid tiden för uppföljningen finns inga omständigheter som nämnden bedömer kan förändra det prognosticerade nollresultatet för helår.

Det framgår av delårsrapporten per sista augusti att nämnden fortsatt prognosticerar ett nollresultat per helår.

Vid den ekonomiska uppföljningen per september månad⁹ uppvisade nämnden ett överskott på cirka 4,7 mnkr. Vid ekonomisk uppföljning per november månad¹⁰ redovisade en positiv avvikelse mot budget på 2,7 mnkr.

Per november månad redovisade nämnden en positiv avvikelse mot budget på 2,7 mnkr¹¹.

Det framgår av nämndens verksamhetsberättelse 2024 att nämnden redovisar ett överskott mot budget per helår med 0,6 mnkr. Av verksamhetsberättelsen framgår vilka verksamheter som berörts av de åtgärder som vidtagits för att hålla budgetramen, vilken uppges varit 8 mnkr lägre än beräknat behov.

3.3.1 Bedömning

Vår bedömning är att kultur- och tekniknämnden i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt.

Vår bedömning är att kultur- och tekniknämnden följt upp verksamhetens ekonomiska resultat under året.

Vår bedömning är att kultur- och tekniknämnden bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar.

Vår bedömning är att kultur- och tekniknämnden vidtagit åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende ekonomiska resultat under året.

Vår bedömning baseras på att nämnden har en positiv avvikelse mot budget samt under året regelbundet följt upp ekonomin och vidtagit åtgärder.

⁶ Kultur- och tekniknämnden 2024-03-20, § 46

⁷ Kultur- och tekniknämnden 2024-05-22, § 63

⁸ Kultur- och tekniknämnden 2024-08-28, § 86

⁹ Kultur- och tekniknämnden 2024-10-16, § 106

¹⁰ Kultur- och tekniknämnden 2024-12-18, § 135

¹¹ Kultur- och tekniknämnden 2024-12-18, § 135

3.4 Intern kontroll

Nämndens plan för intern kontroll 2024¹² har föregåtts av en risk- och väsentlighetsanalys av identifierade risker.

Av nämndens plan för intern kontroll 2024 framgår ett flertal risker med tillhörande kontrollmoment:

- *Säkerhetsbesiktning av lek-och idrottsutrustning utomhus samt tillkomna objekt:* årlig säkerhetsbesiktningen.
- *Kontroll av badplatser:* årlig kontroll av badplatser.
- *Körjournaler:* Stickprov på fyra bilar.
- *IT- och informationssäkerhet:* kontroll av behörighet i verksamhetssystemet.
- *IT- och informationssäkerhet:* årlig uppdatering av systemplaner och informationssäkerhetsklassningar.
- *Inventarieförteckning:* Stickprov på fem fakturor.
- *Ansvar för arbetsmiljöarbete:* kontroll av att det genomförs arbetsmiljöutbildning vid delegering av arbetsmiljöansvar.
- *Bisyssla:* kontroll av att nyanställda tagit del av vägledande råd och bestämmelser.
- *IT- och informationssäkerhet:* kontroll av att nyanställda tagit del av vägledande råd och bestämmelser.
- *Körjournaler och bensinkort:* kontroll av att nyanställda tagit del av information.
- *GDPR:* kontroll av att nyanställda tagit del av information.
- *Representation, mutor och jäv:* kontroll av att nyanställda tagit del av policy.
- *Upphandling:* kontroll av att nyanställda tagit del av information.

Det framgår vidare av plan för intern kontroll när kontrollmomenten ska genomföras och vem som är ansvarig för genomförandet. Det beskrivs även hur återslagrapporteringen till nämnden ska ske.

Vid uppföljning av plan för intern kontroll i juni¹³ framgår att kontrollerna genomförts enligt plan. Inga avvikelser finns att rapportera.

I december¹⁴ har nämnden följt upp kontrollerna avseende säkerhetsbesiktningar, körjournaler, IT- och informationssäkerhet, inventarieförteckning, ansvaret för arbetsmiljöarbetet samt kontrollerna med bäring på introduktion för nyanställda. Ansvariga för genomförande av kontrollerna uppges inte ha någonting att erinra efter genomförandet.

¹² Kultur- och tekniknämnden 2023-12-13, § 159

¹³ Kultur- och tekniknämnden 2024-06-12, § 71

¹⁴ Kultur- och tekniknämnden 2024-12-18, § 117

Utifrån arbetet inom ramen för internkontrollplan 2024 har nämnden utarbetat en rapport avseende resultat från uppföljningarna¹⁵. Uppföljningsrapporten gör gällande att kontroller har genomförts i enlighet med antagen plan för granskning av intern kontroll. Det uppges även att resultatet av kontrollerna visar på att den interna kontrollen är god. Med anledning av detta har inga åtgärder vidtagits på grund av eventuella brister. Uppföljningsrapporten har överlämnats till kommunstyrelsen för utvärdering.

3.4.1 Bedömning

Vår bedömning är att kultur- och tekniknämnden **i allt väsentligt** skapat förutsättningar för att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året.

Vår bedömning är att kultur- och tekniknämnden **följt upp** verksamhetens interna kontroll under året.

Vi kan inte bedöma om kultur- och tekniknämnden vidtagit åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende intern kontroll då sådana inte uppmärksammats under året.

¹⁵ Kultur- och tekniknämnden 2024-12-18, § 118

4 Samlad bedömning och rekommendationer

Granskningens översiktliga syfte var att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att styrelse och nämnder lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kultur- och tekniknämnden i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Se inledning samt respektive rapportkapitel för en mer detaljerad beskrivning.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kultur- och tekniknämnden att:

- Säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag.



Timrå kommun

Grundläggande granskning - kultur- och tekniknämnden

2025-04-10

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Liam Alldén

Verksamhetsrevisor

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.