

Timrå kommun  
Kultur- och  
tekniknämnden

*För kännedom:* Kommunfullmäktiges  
presidium  
kommunstyrelsen

2019-11-18

## **Revisionsrapport ”Grundläggande granskning”**

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 17 februari 2020. 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](mailto: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

2019-11-18

Antal sidor 8



Timrå kommun  
Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnden

2019-11-18

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Enkät – resultat	4
3.1	Kommentarer till granskning år 2018	4
3.2	Utbildning	4
3.3	Målstyrning	5
3.4	Ekonomistyrning	6
3.5	Uppföljning av intern kontroll	7
4	Risker och utmaningar identifierade av styrelsen/nämnden	8



**Timrå kommun**  
Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnden

2019-11-18

## 1 Sammanfattning

Kommunallagen 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 sammanfattade bedömning är att styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål kan tydliggöras.

Vi lämnar utifrån vår granskning följande rekommendationer:

- att nämnden ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, avsnitt 3.3
- att nämnden formellt även fördelar budgeten på de ingående verksamheterna, se avsnitt 3.4
- att nämnden följer upp intern kontroll löpande under året, se avsnitt 3.5.

## 2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen 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.

I årets grundläggande granskning har ledamöterna i styrelse och nämnder fått frågor skickat till sig via en webbenkät. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande frågor samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

### 2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Gällande lagar och rekommendationer
- Tillämpbara interna regelverk och policys

### 2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Enkät till nämnden
- KPMG har tillsammans med revisionen har träffat presidiet
- Dokumentstudier av underlag erhållits av nämnden och inhämtas från hemsida, bl.a. protokoll, verksamhetsplan, delårsrapport, internkontrollplan.

Rapporten är faktakontrollerad av ordförande och förvaltningschef.

## 3 Enkät – resultat

Enkäten har skickats till 21 ledamöter. 7 ordinarie ledamöter och 3 ersättare har svarat.

### 3.1 Kommentarer till granskning år 2018

KPMG genomförde på uppdrag av kommunens revisorer motsvarande granskning under år 2018. Kultur- och tekniknämnden svarade på rekommendationerna till denna granskning:

”Enkäten genomfördes 2017 och sedan dess har nämndens ledamöter till stor del bytts ut och många av de som svarade sitter inte kvar. Det känns inte relevant att gå igenom svar på en enkät som majoriteten av nämndens ledamöter inte har svarat på och inte ens sett. I samband med presentation av ärendet på nämndens möte kommer en muntlig föredragning att ske.

I verksamhetsplanen för 2019–2021 finns betydligt färre aktiviteter än tidigare år, detta som ett led i att förenkla och förtydliga uppföljningen. För kultur- och tekniknämnden beskrivs ett antal investeringsprojekt som aktiviteter. Dessa följs upp och presenteras för nämnden i samband med varje ekonomiskrapportering. I övrigt finns ett antal aktiviteter gällande ett kommunövergripande effektiviseringskrav. Dessa kan endast mätas på helår då bokslutet för året är klart och analys gjorts gällande de olika verksamheternas utfall. Redovisning av de kommunövergripande målen sker i samband med att verksamhetsberättelsen för föregående år presenteras.”

### 3.2 Utbildning

För att underlätta införandefasen i den politiska arenan för nya ledamöter och ersättare har nämnden erbjudit en övergripande politikerutbildning som sträckte sig över tre dagar. Utbildningen byggde bl.a. på nämndens arbete och ansvar samt kommunens modell för styrning och ledning. De förtroendevalda fick även delta i en workshop gällande ny ledningsfilosofi och styrmodell.

Utöver tredagarsutbildningen fick samtliga ledamöter under hösten även en utbildning i intern kontroll.

Vidare har kommunen erbjudit ordförande och vice ordförande en endagsutbildning i sammanträdesteknik. Utbildningen byggde på kommunallagens krav på beslutsfattande, sammanträdestekniker och övningar kring hur olika scenarier kan hanteras av en ordförande.

Av de ledamöter som svarat anser 9 stycken att de tagit del av ändamålsenlig utbildning.

#### 3.2.1 Bedömning

Vi ser positivt på att förtroendevalda erhållit utbildning.

### 3.3 Målstyrning

1	Mål och måluppfyllelse	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	8		1	1
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara	7		2	1
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	8		1	1
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid brister i måluppfyllelsen?	5		1	4

Nämnden har i sin verksamhetsplan för år 2019 - 2021<sup>1</sup> kommenterat kommunens strategier utifrån nämndens verksamhet. Dessa ska enligt den modell som inledningsvis presenteras brytas ner till aktiviteter för att därefter följas upp.

Vi kan genom verksamhetsplanen även ta del av ett antal aktiviteter som enligt inledningen ska leda till att kommunen uppnår mål och vision. Det framgår däremot inte vilket av kommunfullmäktiges mål som aktiviteterna är kopplad till.

Nämnden har under året inte följt upp verksamhetsmålen.

#### 3.3.1 Bedömning

I likhet med tidigare år bedömer vi att aktiviteterna såsom de är utformade är svåra att utvärdera i vilken mån de bidrar till måluppfyllelse.

Nämnden har i svar till föregående års rapport skrivit angående målen "Dessa kan endast mäta på helår då bokslutet för året är klart och analys gjorts gällande de olika verksamheternas utfall." Vi menar att det är viktigt att löpande kunna följa upp målen för att kunna vidta åtgärder vid avvikelser.

Vi rekommenderar därför att nämnden ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål.

<sup>1</sup> 2018-09-13 § 96

## 3.4 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
2.1	Har styrelsen/nämnden fastställt en budget i balans?	8		1	1
2.2	Följer nämnden upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	8			2
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?	9			1
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?	4			6

Nämnden antog den 26 november 2018<sup>2</sup> förslag till budget för verksamheten. Nämnden antog även 6 december 2018<sup>3</sup> ett besparingsförslag på 2 mnkr för att anpassa nämndens ramar till kommunfullmäktiges budget.

Vi har tagit del av månadsrapporter per mars och april. Av den ekonomiska månadsrapporten per april 2019 framgår en positiv avvikelse på 2,1 mnkr. Av periodens positiva resultat uppges 1,5 mnkr avse felaktigt budgeterade räntor och avskrivningar som bedöms komma att rättas av ett fullmäktigebeslut. Exklusive denna post är resultatet drygt 0,6 mnkr. Någon prognos lämnas inte vid månadsrapporterna.

Vi har även tagit del av delårsrapport per sista augusti som visar en positiv avvikelse för perioden på 8 mnkr samt en prognostiserat utfall per helår på + 1,5 mnkr. Orsaken till överskottet är att nämnden ska lämna ett överskott på 1,5 mnkr som en del av uppdraget att täcka upp underskott på andra verksamheter inom kommunen. Det nämnden i huvudsak kommer göra besparingar inom är beläggningsarbeten på kommunal väg.

### 3.4.1 Bedömning

Utifrån erhållna underlag kan vi inte se att nämnden har fastställt budget för verksamheterna. Vi rekommenderar att nämnden formellt även fördelar budgeten på de ingående verksamheterna.

<sup>2</sup> 2018-11-26 § 183

<sup>3</sup> 2018-12-06 § 131



### 3.5 Uppföljning av intern kontroll

3	Intern kontroll	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	7			3
3.2	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalys som ligger till grund för planen? <sup>4</sup>	4		1	5
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	6			4
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	7			3

Nämnden antog den 21 januari år 2019 upprättat förslag avseende intern kontroll för år 2019<sup>5</sup>. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar tio stycken punkter, ligger en upprättad riskanalys. Samtliga risker som framkommer av internkontrollplanen planeras att granskas en gång per år.

Vi har inte tagit del av någon uppföljning av intern kontroll för år 2019.

#### 3.5.1 Bedömning

Vi ser positivt på att nämnden har tagit fram en risk- och väsentlighetsanalys som grund för uppföljning av intern kontroll. Däremot är samtliga kontrollåtgärder begränsade till en efterkontroll. Genom att identifiera kontroller som förhindrar att fel uppstår blir processen mer effektiv och risken för fel mindre. Vi skulle gärna se att nämnden följer upp intern kontroll löpande under året.

<sup>4</sup> En ledamot har till fråga 3.2 svarat att nämnden blir presenterade ett förslag men att de inte deltar i framtagandet

<sup>5</sup> 2019-01-24 § 21



**Timrå kommun**  
Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnden

2019-11-18

## **4 Risker och utmaningar identifierade av styrelsen/nämnden**

Nämnden har identifierat det ekonomiska läget, snöröjningen samt det eftersatta underhållet av kommunens fastigheter som utmaningar.

Datum som ovan

KPMG AB

Klara Engström  
*Kommunal revisor*

Lena Medin  
*Certifierad 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.