

Timrå kommun
Kultur- och tekniknämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium
Kommunstyrelsen

2018-03-06

Revisionsrapport ”Grundläggande granskning”

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört 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 20 juni 2018. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress lena.medin@kpmg.se) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Sten Ekström
Ordförande

Kenneth Norberg
Vice ordförande



Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnd

Revisionsrapport

Timrå kommun

KPMG AB

2018-03-06

Antal sidor 8

Grundläggande granskning rapport Timrå KT.docx



Timrå kommun

Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnd

2018-03-06

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsningar	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvarig	3
2.6	Metod	3
3	Enkät – resultat	4
3.1	Målstyrning	4
3.2	Ekonomistyrning	5
3.3	Uppföljning av intern kontroll	6
4	Risker och utmaningar identifierade av nämnden	7

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 sammanfattande bedömning är att nämndens styrning och uppföljning fungerar tillfredsställande men att den kan förstärkas genom att:

- nämnden fastställer och följer upp mål för verksamheten, se avsnitt 3.1.
- nämnden regelbundet följer prognos mot budget, se avsnitt 3.2.

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 och revisionsfråga

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 enkät. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande frågor samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

Informationen från träffar med respektive presidie beaktas även vid revisionernas risk-analys inför år 2018.

2.2 Avgränsningar

Grundläggande granskning till den del som avser delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.



Timrå kommun

Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnd

2018-03-06

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— kommunallagen

2.4 Ansvarig nämnd

lakttagelserna i denna rapport avser kultur- och tekniknämnden.

Rapporten är faktagranskad av Jan-Christer Jonsson, ordförande.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av Lena Medin, kundansvarig och certifierad kommunal revisor.

Kommunens revisorer har deltagit i träff med representanter från nämnden den 12 september 2017.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Enkät till samtliga ledamöter
- Intervjuer med presidiet
- Dokumentstudier av underlag erhållits av styrelsen/nämnden.

3 Enkät – resultat

Vi har fått svar från elva av nämndens ledamöter och ersättare.

3.1 Målstyrning

1	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt målen	9		1	1
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara	5		1	5
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	8	1	2	
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser	5	2	3	1

Nämnden uppger vid intervju att de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen saknar koppling till nämnden. Det verksamhetsmål som nämns i intervjun är mål vad gäller investeringar.

Vi har tagit del av rapport gällande verksamhetsuppföljning för juni och juli. Vi kan dock inte finna rapporten bland de handlingar som skickas ut till nämndens sammanträden. Målen som följs upp är dock:

- Investeringar i den takt som tillgångar minskar med årliga avskrivningar
- Vi är engagerade och stolta medarbetare i Timrå kommun
- Vi arbetar med ständiga förbättringar
- Våra ledtider följer servicedeklarationen

Av blanketten framgår bedömning av måluppfyllelsen och vilka åtgärder som krävs för att nå målen.

Kommentarer

Vi bedömer att nämndens styrning mot kommunfullmäktiges mål bör formaliseras.

Såsom vi uppfattar har nämnden inte fastställt några mål för verksamheten. Vi anser att utöver de mål som ändå följs upp enligt ovan finns andra som borde vara tillämpliga för nämnden. Några exempel är målen att Timrå erbjuder livskvalitet och service (1.3¹), hållbar tillväxt genom digitaliseringens möjligheter (1.5) och ständig kompetensutveckling (p 4.3). Målen kan dock behöva tolkas och brytas ner.

¹ Hänvisning till kommunfullmäktiges mål enligt verksamhetsplan

Såsom framgår ovan är vi tveksamma till om nämnden får den rapport över måluppfyllelse som vi erhållit. Vi anser dock att nämnden borde följa upp de mål som nämnden fastställer genom exempelvis motsvarande underlag.

Vi rekommenderar att nämnden formaliserar målstyrningen så att kommunfullmäktiges mål tolkas och bryts ner samt följs upp regelbundet. Om målen inte bedöms uppnås bör nämnden fatta beslut om måluppfyllande åtgärder.

3.2 Ekonomistyrning

2	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
2.1	Har styrelsen/nämnden fastställt budget för verksamheten?	10			1
2.2	Följer nämnden upp ekonomin och upprättar prognoser under året?	10			1
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser	7	1	2	1

Nämnden antog den 7 september 2016² en budget för verksamheten.

Ekonomirapporten per april innehåller även en helårsprognos som visar en avvikelse mot budget med nästan 3 mnkr. Vid juni månads sammanträde när rapporten behandlas beslutar nämnden att godkänna rapporten och lägga den till handlingarna. Enligt uppgift räknade nämnden med ett tillskott från kommunstyrelsen varför något beslut om åtgärder inte fattades.

Övriga ekonomiska rapporter vi tagit del av innehåller inga uppgifter om prognoser.

Kommentarer

Den ekonomiska uppföljningen är exklusive förändring semesterlöneskuld. Vi har inte inom ramen för denna granskning tagit del av de justeringar som rimligen behöver göras för att få prognosen rättvisande.

Vi rekommenderar att nämnden regelbundet bör följa upp ekonomin mot beräknad prognos

² § 84

3.3 Uppföljning av intern kontroll

3	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	10			1
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	1		1	9
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	5	1	2	3
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	5	1	3	2

Nämnden har fastställt en plan för uppföljning av intern kontroll³. En riskanalys finns framtagen som underlag för planen. Risker för brister vid delegering av arbetsmiljöansvar har bedömts som höga men saknas i planen för uppföljning av intern kontroll.

Enligt rapporten över uppföljning av intern kontroll för år 2017⁴ framgår att kontrollerna har genomförts enligt plan och resultatet visar att den interna kontrollen är god. Några detaljer om resultat per kontroll framgår inte av rapporten.

Kommentarer

Vi konstaterar att nämnden följer upp intern kontroll. Vi anser att nämnden bör överväga att få mer information om resultatet av uppföljningen.

³ 2017-01-25, § 12

⁴ Ingår i handlingarna till sammanträde 2018-01-25



Timrå kommun

Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnd

2018-03-06

4 Risker och utmaningar identifierade av nämnden

Att bibehålla standard och utveckla infrastrukturen, kopplat till att det finns ett eftersatt underhåll, är en av de risker som nämnden identifierat. Övriga utmaningar som nämns är investeringar i förskolor och simhall.

2018-03-06

KPMG AB

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.