

Timrå kommun  
Kommunstyrelsen

*För kännedom:* Kommunfullmäktiges  
presidium

2018-04-05

## **Revisionsrapport ”Grundläggande granskning”**

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en grundläggande granskning.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 22 augusti 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](mailto:lana.medin@kpmg.se)) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Sten Ekström  
*Ordförande*

Kenneth Norberg  
*Vice ordförande*



# Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

Revisionsrapport

Timrå kommun

KPMG AB

2018-04-05

Antal sidor 7

Grundläggande granskning rapport Timrå kommunstyrelsen.docx



Timrå kommun  
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2018-04-05

## 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	5
4	Risker och utmaningar identifierade av kommunstyrelsen	6

## 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 kommunstyrelsens styrning och uppföljning i huvudsak fungerar tillfredsställande. Vi bedömer dock att styrningen och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål kan tydliggöras.

Vi lämnar utifrån vår granskning följande rekommendationer:

att kommunstyrelsen ser över styrning och uppföljning av verksamheterna under kommunstyrelsen mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.1.

att en mer omfattande riskanalys genomförs som grund för intern kontrollplanen, se avsnitt 3.3.

## 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 riskanalys inför år 2018.

### 2.2 Avgränsningar

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

Grundläggande granskning rapport Timrå kommunstyrelsen.docx

2



**Timrå kommun**  
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2018-04-05

## **2.3 Revisionskriterier**

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- kommunallagen

## **2.4 Ansvarig nämnd**

lakttagelserna i denna rapport avser kommunstyrelsen.

Rapporten är faktagranskad av Andreaz Strömgren, kommunchef.

## **2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig**

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

Kommunens revisorer har deltagit i träffar med presidiet.

## **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 8 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	8			
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara	8			
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	7		1	
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser	8			

Kommunstyrelsen har till skillnad från övriga nämnder inte antagit någon verksamhetsplan för den egna verksamheten. Kommunstyrelsens uppföljning av verksamhetsmål avser kommunen som helhet.

Av delårsrapporten per 2017-08-31 framgår en bedömning av de kommunövergripande målen. Till bedömningen finns kommentarer om åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen.

#### *Kommentarer*

För att öka styrningen mot de kommunövergripande målen rekommenderar vi att kommunstyrelsen fastställer en verksamhetsplan för de verksamheter som finns under kommunstyrelsen. Vi anser att det skulle öka tydligheten hur kommunstyrelsens verksamheter bidrar till de kommunövergripande målen. Kommunstyrelsen bör regelbundet följa upp verksamhetsplanen och vidta måluppfyllande åtgärder vid behov.

### 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?	8			
2.2	Följer nämnden upp ekonomin och upprättat prognoser under året?	8			
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser	8			

Vi har inte tagit del av något protokoll där det framgår att kommunstyrelsen har fastställt någon budget på verksamhetsnivå. Däremot ser vi att uppföljningen sker mot en sådan budget. Enligt uppgift har kommunstyrelsen behandlat en sammanställning över kostnader och pris i samband med beslut om att godkänna verksamhetsplanen för kommunen som helhet. Vi noterar att för år 2018 så finns även en budget för kommunstyrelsens enheter i den kommunövergripande verksamhetsplanen.

Vi har tagit del av uppföljning av ekonomin per september månad. Kommunstyrelsen godkände rapporterna den 7 november 2017<sup>1</sup>. Av beslutet framgår att det totalt sett är en positiv avvikelse mot budget.

#### Kommentarer

Vi har inga kommentarer.

### 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?	7			
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	5			2
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	7			
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	7			

En ledamot har inte svarat på ovanstående frågor.

Kommunstyrelsen har fastställt plan för intern kontroll<sup>2</sup>. Av planen framgår nio områden som har bedömts utifrån risk. Av dessa har fem valts ut till uppföljning av intern kontroll.

<sup>1</sup> § 287

<sup>2</sup> 2017-03-07, § 70



## Timrå kommun

Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2018-04-05

Vi har tagit del av rapporten uppföljning av intern kontroll för år 2017 som behandlades av kommunstyrelsen vid sammanträdet i januari 2018<sup>3</sup>. Av rapporten framgår att samtliga kontroller inte har genomförts. Det finns också brister i en av de uppföljda kontrollerna. För dessa anges att kommunledningskontoret har vidtagit vissa åtgärder. Kommunstyrelsen godkände rapporten och uppdrog till kommunledningskontoret att beakta de kontrollområden som inte granskats eller åtgärdats.

### *Kommentarer*

Vi är tveksamma till om riskanalysen omfattar samtliga väsentliga processer och risker. Exempelvis bedöms inom ekonomiområdet endast risken för felaktiga beslut på grund av bristande redovisning. Vi rekommenderar att en mer omfattande riskanalys genomförs som grund för intern kontrollplanen.

## 4 Risker och utmaningar identifierade av kommunstyrelsen

Av kommunstyrelsen identifierade risker är:

- Kompetensförsörjning
- Investeringsbehov

2018-03-05

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.

---

<sup>3</sup> § 6