

Timrå kommun
Kultur- och
tekniknämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium
kommunstyrelsen

2021-01-11

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 23 april 2021. 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

Sten Ekström
Ordförande

Kenneth Norberg
Vice ordförande



Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnden

Rapport

Timrå kommun

KPMG AB

2021-01-11

Antal sidor 8



Timrå kommun
Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnden

2021-01-11

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Kommentarer till granskning år 2019	4
4	Resultat av granskningen	5
4.1	Målstyrning	5
4.2	Ekonomistyrning	6
4.3	Uppföljning av intern kontroll	7
4.4	Slutsats och rekommendationer	8

1 Sammanfattning

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 redovisnings-system och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kultur- och tekniknämnden behöver säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål och att konstaterade avvikelser kommenteras och analyseras. Vi bedömer också att nämnden behöver säkerställa att uppföljning av internkontroll återrapporteras i enlighet med internkontrollplanen.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kultur- och tekniknämnden att

- säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 4.1
- säkerställa att avvikelser även mot investeringsbudgeten kommenteras och analyseras, se avsnitt 4.2
- säkerställa att nämnden löpande får ta del av uppföljning av internkontroll i enlighet med internkontrollplanen, se avsnitt 4.3

2 Inledning/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 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 granskning avser revisorerna att särskilt följa styrelsens och nämndens ekonomistyrning.

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 erhållits av nämnden och inhämtas från hemsida, bl.a. protokoll, verksamhetsplan, delårsrapport, internkontrollplan

— KPMG har tillsammans med revisionen träffat presidiet.

Rapporten är faktakontrollerad av nämndsordförande och förvaltningschef för kultur- och teknikförvaltningen.



Timrå kommun

Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnden

2021-01-11

3 **Kommentarer till granskning år 2019**

KPMG genomförde på uppdrag av kommunens revisorer en motsvarande granskning under år 2019. Kultur- och tekniknämnden lämnade följande svar på rekommendationerna till denna granskning:

Nämnden ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål:

Kommunfullmäktiges mål följs upp i årsbokslut och delårsbokslut. På kultur- och tekniknämndens möte 2019-03-07 presenterades måluppföljning för 2018.

Nämnden formellt även fördelar budgeten på de ingående verksamheterna:

Kultur- och tekniknämnden beslutade 2019-12-05 § 127 att godkänna förvaltningens förslag till fördelning av driftbudget 2020 per verksamhet samt att notera den av kommunfullmäktige antagna verksamhetsplanen med investeringsbudget för 2020–2022.

Nämnden följer upp intern kontroll löpande under året:

Kultur- och teknikförvaltningen har i förslag till internkontrollplan för 2020 utökat granskningstillfällena, där möjlighet finns, till två gånger per år.

4 Resultat av granskningen

4.1 Målstyrning

Kultur- och tekniknämnden har i sin verksamhetsplan för år 2020–2022¹ kommenterat kommunens strategier utifrån nämndens verksamhet. Fullmäktiges mål för hela kommunen framgår också av dokumentet. Dessa ska enligt den modell som inledningsvis presenteras i verksamhetsplanen brytas ned till aktiviteter för att därefter följas upp.

Av nämnden verksamhetsplan framgår 18 styrtal med uppgifter om vilka målvärden som ska uppnås för år 2020. Vi kan genom nämndens verksamhetsplan också 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 kopplat till.

Vi har tagit del av måluppföljning per 2020-08-31 och noterar att nämnden har följt upp målet ”hålla servicedeklarationer”. Av uppföljningen framgår att förvaltningens verksamheter beskrivs i 28 servicedeklarationer avseende parkeringstillstånd, grävstillstånd samt transport- och renhållningsdispenser. Gällande parkeringstillstånd hölls ledtiderna vid 37 av 54 tillfällen vilket förklaras av inkompleta handlingar, för grävstillstånden hölls ledtiderna vid 40 av 47 fall. Av uppföljningen framgår att inga åtgärder kommer att vidtas. Övriga ärenden höll enligt uppföljningen uppsatta ledtider.

Enligt uppgift följs övriga mål upp centralt och i samband med årsbokslutet.

4.1.1 Bedömning

Vid tidpunkten för denna granskning pågår översyn av kommunens styrmodell som ska vara implementerad i verksamhetsplanen för år 2021.

Vi anser i likhet med tidigare år att det är svårt att utvärdera i vilken mån aktiviteterna bidrar till måluppfyllelse.

Vidare har nämnden i sitt svar till föregående års rapport angett att målen följs upp vid del- och helårsbokslut. Såsom framgår ovan har endast ett mål följts upp i delårsrapporten för år 2020. Vi vidhåller att det är viktigt att löpande följa upp målen för att vid avvikelser kunna vidta åtgärder.

Vi konstaterar att nämnden trots att målet gällande servicedeklarationer inte uppnås inte har vidtagit några åtgärder.

Vi rekommenderar kultur- och tekniknämnden att säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål.

¹ KTN 2019-09-10 § 91

4.2 Ekonomistyrning

Kultur- och tekniknämnden antog den 5 december 2019² förslag till budget motsvarande 82,8 mnkr för verksamhetens nettokostnader.

Kommunfullmäktige beslutade den 30 mars 2020 att godkänna kompletteringsbudget som innebar en ökad investeringsnivå motsvarande drygt 57,5 tkr för nämnden.

Barn- och utbildningsnämnden genomför under år 2020 en IT-satsning och har därför fått beviljat att redovisa ett underskott motsvarande 4,3 mnkr. Enligt uppgift har övriga nämnder ett motsvarande besparingskrav för att möta underskottet. Inget formellt beslut har fattats.

Vi har tagit del av ekonomiska månadsrapporter per februari t.o.m. juni samt nämndens delårsrapport per 2020-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår en positiv avvikelse motsvarande 7,1 mnkr och en helårsprognos motsvarande 1,8 mnkr. Utfallet och prognosen per helår förklaras av bl.a. minskade IT-kostnader, återhållsamhet av föreningsstöd som inte är avtalsstyrda samt lägre vikariekostnader inom lokalvård. Per sista augusti har ingen uppbokning gällande eventuellt utbetalning av återsökta medel till följd av covid-19 genomförts. Förvaltningen har återsökt 370 tkr till kostnader för inhyrd personal, ökade materialinköp samt ombyggnad/anpassning av bl.a. receptionen på kommunhuset.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår att helårsprognosen för investeringarna uppgår till + 38 mnkr. Det inga kommentarer som beskriver avvikelsen, varken i nämndens eller i den kommungemensamma delårsrapporten.

Nämnden beslutade den 17 juni 2020³ att möjliggöra för kommunens föreningar att söka bidrag för bl.a. uteblivna intäkter orsakade av covid-19. Sista ansökningsdagen för detta bidrag var den 2020-09-14. Av delårsrapporten framgår att en omfördelning av medel mellan verksamheter kommer att ske för att täcka detta behov.

4.2.1 Bedömning

Vi anser att det är viktigt att avvikelser kommenteras och analyseras även för investeringsbudgeten.

² KTN 2020-12-05 § 127

³ KTN 2020-06-17 § 59

4.3 Uppföljning av intern kontroll

Kultur- och tekniknämnden antog den 23 januari 2020⁴ upprättat förslag avseende intern kontroll för år 2020. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar nio punkter, ligger en risk- och väsentlighetsanalys.

Samtliga kontrollpunkter, förutom kontroll av löneutbetalning och kontroll av föreningsbidrag, ska enligt internkontrollplanen granskas och återrapporteras två gånger under år 2020. Vad gäller kontrollpunkten för löneutbetalning ska kontroll ske efter avtalsförändring och återrapporteras i juni. Av internkontrollplanen framgår kontrollmomentens metod och handläggare samt när kontrollpunkterna ska återrapporteras.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontroll för perioden januari t.o.m. april⁵ och noterar att nämnden följt upp fem av åtta kontrollmoment som enligt internkontrollplanen ska återrapporteras i juni. Av kontrollpunkten gällande granskning av fakturor för inköp av inventarier framgår att granskaren uppmanar till uppmärkning av inventarierna. För övriga kontrollmoment noterades inga anmärkningar.

4.3.1 Bedömning

Vi ser positivt på att en risk- och väsentlighetsanalys ligger till grund för arbetet med intern kontroll och att det av planen framgår kontrollmomentens metod och tidpunkter för kontroll och återrapportering.

Vi konstaterar däremot att ett antal kontrollmoment inte har återrapporterats i enlighet med internkontrollplanen.

Vi rekommenderar kultur- och tekniknämnden att säkerställa att de löpande får ta del av uppföljning av internkontroll i enlighet med internkontrollplanen.

⁴ KTN 2020-01-23 § 7

⁵ KTN 2020-06-17 § 63



Timrå kommun

Grundläggande granskning – kultur- och tekniknämnden

2021-01-11

4.4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kultur- och tekniknämnden behöver säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål och att uppföljning av internkontroll återrapporteras i enlighet med internkontrollplanen.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kultur- och tekniknämnden att:

- säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 4.1'
- säkerställa att avvikelser även mot investeringsbudgeten kommenteras och analyseras, se avsnitt 4.2.
- säkerställa att de löpande får ta del av uppföljning av internkontroll i enlighet med internkontrollplanen, se avsnitt 4.3

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Klara Engström
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.