

Timrå kommun  
Kommunstyrelsen

*För kännedom:* Kommunfullmäktiges  
presidium

2019-01-15

## Revisionsrapport "Grundläggande granskning"

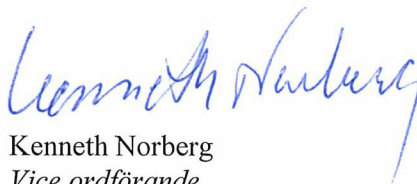
KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört grundläggande granskning för att bedöma om nämnden har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Rapporten överlämnas till kommunstyrelsen.

För Timrå kommuns revisorer



Sten Ekström  
Ordförande



Kenneth Norberg  
Vice ordförande



# Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

Revisionsrapport

Timrå kommun

KPMG AB

2019-01-15

Antal sidor 8



Timrå kommun  
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2019-01-15

## Innehållsförteckning

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



Timrå kommun  
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2019-01-15

## 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.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen för år 2019 vidtagit åtgärder avseende de synpunkter vi har vad gäller 2018 års styrning mot verksamhetsmålen.

## 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 webbenkät. 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 2019.

### 2.2 Avgränsningar

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

### 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— kommunallagen



**Timrå kommun**  
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2019-01-15

## **2.4 Ansvarig nämnd**

lakttagelserna i denna rapport avser kommunstyrelsen.

Rapporten är faktagranskad av kommunchef.

## **2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig**

Granskningen har utförts av Oskar Nordmark, kommunal revisor under ledning 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.



Timrå kommun  
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2019-01-15

### 3 Enkät – resultat

Vi har erhållit svar från 12 av 22 ledamöter och ersättare.

#### 3.1 Kommentarer till granskning år 2017

”Kommunstyrelsen i Timrå har valt att behandla kommunstyrelsens verksamhetsplan samt uppföljning parallellt med att övriga nämnders förslag till budget och verksamhetsplan samt uppföljning bereds till kommunfullmäktige. Kommunledningskontoret har även skickat material till revisionen som styrker att kommunstyrelsen tar ställning till budget på verksamhetsnivå samt att kommunstyrelsen behandlar samtlig verksamhet inom sitt ansvarsområde. Det framgår även att kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar för aktiviteter samt måluppfyllelse som följs upp på detta sätt. Detta anses vara ett arbetssätt som i sig tillgodoser kommunallagens krav på styrning av nämnder och styrelser.

För att förtydliga ett aktivt ställningstagande på verksamhetsnivå för kommunstyrelsens budget och verksamhetsplan är det ett rimligt krav att den aktivt behandlas även efter kommunfullmäktiges beslut om budget och verksamhetsplan och därmed fastställs. Av den anledningen föreslås att kommunstyrelsen följer riktlinjerna för övriga nämnder i kommunen och behandlar den med separat beslut om att fastställa budget och verksamhetsplan i december.

När det gäller riskanalys för den interna kontrollen framgår det inte hur pass omfattande riskanalysen ska vara för att vara tillräckligt omfattande. Den kan göras hur stor som helst. Däremot delar kommunledningskontoret revisionens bedömning att det är av vikt att göra den mer omfattande än vid fastställande av kontrollplanen för 2018. Detta bör korrigeras i fastställandet av ny kontrollplan för 2019.”

## 3.2 Målstyrning

1	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styr signaler till verksamheten	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt målen	8		3	1
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara	7		3	2
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	8	1	2	1
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser	10		1	1

I enlighet med det svar som lämnades till 2017 års grundläggande granskning behandlas kommunstyrelsens verksamhetsplan parallellt med att övriga nämnders förslag och verksamhetsplaner bereds till fullmäktige. Således avser även kommunstyrelsens uppföljning av verksamhetsmål kommunen som helhet.

Av delårsrapporten per 2018-08-31 framgår en bedömning av de kommunövergripande målen. Samtliga mål utom de ekonomiska målen bedöms antingen uppnås eller nästan uppnås. Till bedömningen finns kommentarer om åtgärder för att förbättra målfyllelsen. I likhet med föregående år saknas verksamhetsplan för kommunstyrelsens egen verksamhet.

I samband med faktakontrollen påpekade Kommunchefen att kommunstyrelsen för år 2019-2021 fastställt en verksamhetsplan både för kommunstyrelsen som nämnd samt kommunstyrelsens verksamheter.

Vi konstaterar att målet gällande antal servicedeklarationer/förvaltning för kommunstyrelsens ansvarsområde uppgår till sex stycken, trots att kommunstyrelsen endast har fyra stycken bedöms målet uppnås.

Enligt kommunchefen har kommunen under året överfört ansvaret för färdtjänst till kollektivtrafikmyndigheten. Därigenom beslutade även kommunstyrelsen att upphäva servicedeklarationen. Sammantaget uppnås inte styrtalet 6 stycken servicedeklarationer. Kommunfullmäktige har även beslutat att för kommande verksamhetsår inte kräva fler servicedeklarationer utan fullmäktige kommer endast styra på att formulerade servicedeklarationer uppfylls.

### *Kommentarer*

Vi har tagit del av verksamhetsplanen för 2019-2021<sup>1</sup>. Trots att granskningen avser verksamhetsår 2018 kan vi konstatera att kommunstyrelsen i sin verksamhetsplan för 2019-2021 beskrivit aktiviteter både på verksamhetsnivå och nämnds nivå samt hur dessa bidrar till de kommunövergripande målen. Vi konstaterar därför att kommunstyrelsen för år 2019 vidtagit åtgärder avseende dessa synpunkter.

<sup>1</sup> 2018-12-04, § 344

### 3.3 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?	11			1
2.2	Följer nämnden upp ekonomin och upprättar prognoser under året?	11			1
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser <sup>2</sup>	8		3	1

Vi har tagit del av Verksamhetsplanen för 2018-2020 där det framgår att kommunstyrelsen har en fastställd budget för varje enskild verksamhet.

Delårsrapporten per 2018-08-31 visar en positiv avvikelse med drygt 6,1 mnkr där kommunledningskontoret står för drygt 87 % av den positiva avvikelsen. Förklaringar till detta är bland annat på grund av vakanser på enheten, ej förbrukade medel inom verksamhetsutveckling och IT samt att kommunen fått en icke budgeterad ägarutdelning från Midlanda Fastigheter AB på drygt 1,4 mnkr.

Vi har tagit del av uppföljning av ekonomin per september månad<sup>3</sup>. Av beslutet framgår att det totalt sett är en positiv avvikelse på drygt 9 mnkr mot budget.

#### Kommentarer

Vi har inga kommentarer.

### 3.4 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?	9		1	2
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	7	1	1	3
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	8		2	2
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	10		1	1

Kommunstyrelsen har fastställt plan för intern kontroll<sup>4</sup>. Av planen framgår 13 områden som har bedömts utifrån risk. Av dessa har tre valts ut till uppföljning av intern kontroll.

Vi har inte tagit del av någon uppföljning av den interna kontrollen för 2018.

<sup>2</sup> En ledamot har på fråga 2.3 svarat att beslut inte fattas från styrelsen utan av andra verksamheter.

<sup>3</sup> 2018-11-06, §06

<sup>4</sup> 2018-02-06, §12





Timrå kommun  
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2019-01-15

Enligt kommunchefen kommer en uppföljning av den interna kontrollen för 2018 att behandlas av kommunstyrelsen den 15 januari 2019.

*Kommentarer*

Vi har inga kommentarer

## 4 Risker och utmaningar identifierade av kommunstyrelsen

Av kommunstyrelsen identifierade risker är:

- Socialnämnden backar ekonomiskt
- Förändringar i ekonomin i hela landet
- Skatteunderlag, konjunktur och ofinansierade uppgifter från staten

2019-01-15

KPMG AB

Oskar Nordmark  
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.