

Timrå kommun  
Kommunstyrelsen

*För kännedom:* Kommunfullmäktiges  
presidium

2021-01-11

## Revisionsrapport ”Grundläggande granskning”

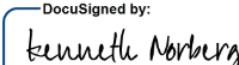
KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en grundläggande granskning för att bedöma om nämnden har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen 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](mailto:lana.medin@kpmg.se)) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

DocuSigned by:  
  
4F579756BB57480...  
Sten Ekström  
Ordförande

DocuSigned by:  
  
1DF7A98627BA486...  
Kenneth Nörberg  
Vice ordförande



# Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

Rapport

Timrå kommun

KPMG AB

2021-01-11

Antal sidor 8



**Timrå kommun**  
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

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 föregående års granskning	4
4	Resultat av granskningen	5
4.1	Målstyrning	5
4.2	Ekonomistyrning	6
4.3	Uppföljning av intern kontroll	7
5	Slutsats och rekommendationer	8



**Timrå kommun**

Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2021-01-11

## **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 sammanfattade bedömning är att styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål kan förstärkas.

Vi lämnar utifrån vår granskning följande rekommendationer:

att kommunstyrelsen säkerställer styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 4.1



**Timrå kommun**  
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2021-01-11

## **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 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:

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

Rapporten är faktakontrollerad av styrelsens ordförande och kommunchef.



Timrå kommun  
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2021-01-11

### 3 Kommentarer till föregående års granskning

KPMG genomförde på uppdrag av kommunens revisorer en motsvarande granskning år 2019. Kommunstyrelsen svarade på rekommendationerna:

*Kommunstyrelsen ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål*

I avsnittet pekar revisionen på bristen att alla styrtal för fullmäktigemål som kommunstyrelsen helt eller delvis ansvarar för inte finns med i kommunstyrelsens verksamhetsplan. Kommunledningskontoret kan konstatera att det i verksamhetsplanedokumentet är en miss att ett par styrtal inte återgivits. I årlig uppföljning har däremot dessa styrtal följts upp och avrapporterats till kommunfullmäktige, varav några bara följts upp på helår och inte på delår. Bristen är därmed redan hanterad och styrningen har inte påverkats. Det finns dessutom ett fåtal styrtal där uppföljning inte fungerar och där uppföljning inte utförts på grund av att styrtalen inte fungerar.

Under 2019 har kommunfullmäktige beslutat om en ny styrmodell för Timrå kommun. Verksamheten planeras utifrån ny styrmodell för 2021. Inriktningen bör vara att styrning och uppföljning utvecklas på rätt sätt för ny styrmodell. Till dess ser kommunstyrelsen till att samtliga styrtal som är möjliga att följa upp hanteras så även enligt gamla styrmodellen 2020.

*Kommunstyrelsen säkerställer att uppföljning av intern kontroll omfattar de mest väsentliga kontrollerna*

Frågan har hanterats vid upprättande av internkontrollplan för 2020. Av risk- och väsentlighetsanalys har de mest väsentliga kontrollerna valts ut som kontrollpunkter och för övriga punkter har även åtgärder planerats, där behov har funnits, men som kommer att utföras utanför det interna kontrollarbetet.

*Kommunstyrelsen löpande under året följer upp kontroller*

För 2019 utfördes många kontroller sent på året och återrapporterades bara vid årlig uppföljning av kontrollplanen. Det bör utvecklas för 2020 så att kontroller följs upp löpande. Arbetet med kvartals- och delårsrapport utvecklas därför för att tillgodose revisionens rekommendation.



Timrå kommun  
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2021-01-11

## 4 Resultat av granskningen

### 4.1 Målstyrning

Kommunstyrelsen antog den 10 december 2019<sup>1</sup> verksamhetsplan för år 2020. Av verksamhetsplanen framgår fullmäktiges mål (styrtalet) för hela kommunen. Dessa ska enligt den modell som presenteras i inledningsvis i verksamhetsplanen brytas ner till aktiviteter för att därefter följas upp.

Vi noterar att kommunstyrelsen i sin verksamhetsplan inte har kommenterat kommunens strategier utifrån styrelsens verksamhet. Av styrelsens verksamhetsplan framgår miljö- och byggnadsnämndens kommentarer.

Av verksamhetsplanen framgår 26 styrtalet med uppgifter om vilka målvärden som ska uppnås för år 2020. I verksamhetsplanen beskrivs för respektive verksamhet behov, utmaningar och möjligheter med kopplingar till de mål som kommunfullmäktige fastställt. Arbetet kan vara aktiviteter som på lång sikt ska främja målet, ibland med ledord för prioriterade insatser kopplade till policydokument medan andra hänvisar till att uppdraget är överlämnat till andra enheter, t ex vad gäller kollektivtrafik och folkhälsa.

Av delårsrapporten per 2020-08-31, som är densamma som för kommunen som helhet, framgår att styrelsen bedömer tre av 17 mål för god ekonomisk hushållning som uppnådda. Per helår bedömer styrelsen att fyra mål för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås. Till bedömningen vad gäller verksamhetsmålen som inte bedöms som uppfyllda per sista augusti framgår kommentarer om åtgärder för att förbättra måloppfyllelsen. Av delårsrapporten framgår även att de verksamhetsmål som inte följts kommer att mätas per helår. Till följd av covid-19 har den tilltänkta aktiviteten för styrtalet avseende värdskap, NKI enligt delårsrapporten inte varit möjligt att följa upp. Delårsrapporten saknar kommentarer till om aktiviteterna enligt verksamhetsplanen är genomförda eller inte.

#### 4.1.1 Bedömning

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

Det är bra att verksamhetsplanens aktiviteter har kopplats till kommunfullmäktiges mål. Vi föreslår att aktiviteterna som ska bidra till måloppfyllelse tydligare struktureras så att det är möjligt att bedöma vilka som ska genomföras under aktuellt år och vilka som avser att genomföras på längre sikt. Av delårsrapporten bör det framgå om aktiviteterna är genomförda. Det bör även ske en prövning om aktiviteterna bedömts vara effektiva för att nå det aktuella målet, senast i samband med årsredovisningen. Om prognosen visar att mål inte kommer att uppnås bör kommunstyrelsen fatta beslut om åtgärder.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål.

<sup>1</sup> KS 2019-12-10 § 407



**Timrå kommun**  
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2021-01-11

## 4.2 Ekonomistyrning

Kommunstyrelsen antog den 10 december 2019<sup>2</sup> en budget motsvarande 105 mnkr för år 2020.

Kommunstyrelsen beslutade den 12 november 2019<sup>3</sup> att anta en reviderad handlingsplan för budget i balans för år 2020. Av handlingsplanen framgår sju olika åtgärder, såsom återställande av underskott och anställningsstopp, som ska gälla samtliga nämnder och förvaltningar. Det framgår ingen närmare beskrivning av åtgärdernas effekt eller tidsperspektiv. Styrelsen har följt upp handlingsplanen månadsvis under år 2020.

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 den ekonomiska kvartalsrapporten per 2020-03-31. Rapporten redovisar en positiv budgetavvikelse motsvarande ca 5 mnkr och årsprognosen redovisar en budgetavvikelse motsvarande 1,7 mnkr. Överskottet i helårsprognosen förklaras främst av lägre IT-kostnader och ökad samordning av IT inom kommunen.

Vi har tagit del av delårsrapporten per 2020-08-31 och noterar en positiv avvikelse motsvarande 5,7 mnkr och en helårsprognos motsvarande 1,3 mnkr. Den positiva budgetavvikelsen beror främst på inställd verksamhet till följd av covid-19, vakanser för planerade tillsatta tjänster, effekter av omställningar och minskade IT-kostnader.

### 4.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

---

<sup>2</sup> KS 2019-12-10 § 407

<sup>3</sup> KS 2019-11-12 § 371





**Timrå kommun**  
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2021-01-11

## 4.3 Uppföljning av intern kontroll

Kommunstyrelsen antog den 4 februari 2020 en plan för granskning av intern kontroll för 2020<sup>4</sup>. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar tre punkter, har kommunstyrelsen upprättat en risk- och väsentlighetsanalys<sup>5</sup>. Av internkontrollplanen framgår vidare kontrollernas metod, granskningstillfällen och ansvarig för rapportering.

Vi noterar att ett antal punkter i risk- och väsentlighetsanalysen med ett högt kvantifieringsvärde inte har valts ut till internkontrollplanen, däribland kontroll av att inköp inte följer ramavtal med ett kvantifieringsvärde samt givande och tagande av muta. Det har i samband med faktakontrollen förklarats med att verksamhets- och kontrollsystemet för det aktuella området behöver utvecklas istället för att kontrolleras. Först därefter kan interna kontrollen följas upp.

Vi har tagit del av två uppföljningar av intern kontroll avseende kontroll av behörighet och direktupphandling. De utförda kontrollerna visade inte några avvikelser.

### 4.3.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

---

<sup>4</sup> KS 2020-02-04 § 66

<sup>5</sup> KS 2020-02-04 § 66



Timrå kommun  
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2021-01-11

## 5 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattade bedömning är att styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål kan förstärkas.

Vi lämnar utifrån vår granskning följande rekommendationer:

att kommunstyrelsen säkerställer styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 4.1

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:  
*Klara Engström*  
480FF93C85E74F9...  
Klara Engström  
Kommunal revisor

DocuSigned by:  
*Lena Medin*  
9CB391F9DD1D41B...  
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.