

Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport: Grundläggande granskning

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört grundläggande granskning för att bedöma om styrelsen 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. Svar önskas senast den 21 maj 2021.

Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

För Ånge kommuns revisorer

Roger Sundin
Ordförande

Alf Hallén
Vice ordförande



Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

Rapport

Ånge kommun

KPMG AB

2020-02-02

Antal sidor 7



Ånge kommun
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2020-02-02

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 föregåendeårs granskning	4
4	Resultat	5
4.1	Målstyrning	5
4.2	Ekonomistyrning	6
4.3	Uppföljning av intern kontroll	6
5	Slutsats och rekommendationer	7



Ånge kommun

Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2020-02-02

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 redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen behöver se över arbetet med styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål och förstärka arbetet med internkontroll.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen

- att se över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 4.1
- att säkerställa att uppföljning av intern kontroll omfattar de mest väsentliga kontrollerna, 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. 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 har träffat presidiet
- Dokumentstudier av underlag erhållits av styrelsen och inhämtas från hemsida, bl.a. protokoll, verksamhetsplan, delårsrapport, internkontrollplan.

Rapporten är faktakontrollerad av ordförande och kommunchef.

3 **Kommentarer till föregåendeårs granskning**

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

Målstyrning:

Kommunstyrelsen har under de senaste åren diskuterat kring hur målformuleringar görs och målens syfte. Inför varje år har vissa uppdateringar och förändringar i målformuleringarna skett. Men det är fortfarande så att kommunstyrelsen delar revisionens bedömning om att målarbetet kan bli bättre. I nuvarande styrmodell bryts de övergripande kommunfullmäktigemålen ned till mål i styrelse och nämnder. Detta är en styrmodell som hanterar övergripande och visionära mål. Målen är långsiktiga i sin natur, och kräver strategiska insatser, och kanske ibland flera olika åtgärder. Att stämna av dessa mål så pass ofta som tertiälvis gör att det endast är insatserna som kan följas upp. Förändringar i styrmodellen kommer att utvecklas i samband med att kommunens vision antas. Eventuellt leder förändringar i styrmodellen till att endast utvecklingsmål fastställs, och att grunduppdraget tydliggörs och mäts genom olika nyckeltal. Men eftersom arbetet för tillfället går framåt i en långsammare takt på grund av hantering av corona är det för tidigt att säga hur förändringarna kommer att se ut.

Internkontroll:

Kommunen kommer att utveckla arbetet med åtgärder för risker som bedöms höga genom att tydligare redovisa om förbättrande åtgärder sätts in. Risken att kommunikation uteblir på grund av att verksamheterna fokuserar på sitt grunduppdrag och glömmer att kommunicera med till exempel brukare eller medborgare bedömdes som relativt hög. Bedömningen som gjordes i internkontrollplanen var att den inte skulle kontrolleras. Anledningen till varför den inte är föremål för kontroll var att förvaltningen skulle arbeta vidare med att påtala vikten av att kommunikation sker. Det hade varit bättre och tydligare om den åtgärden hade skrivits in som en förbättrande åtgärd i planen.

4 Resultat

4.1 Målstyrning

Ånge kommun har en vision som sträcker sig fram till 2020 och lyder enligt följande: "Kommunen har en atmosfär av närhet och nytänkande som gör den attraktiv att leva, bo och verka i". Vidare har kommunfullmäktige i *Mål och Prioriteringar Budget 2020 Ekonomisk plan 2021–2022* fastställt tre övergripande mål (strategiska insatsområden) för perioden 2014–2020.

- Det goda livet
- Utbildning och kompetensförsörjning
- Ett levande näringsliv

Med utgångspunkt i de övergripande målen har kommunfullmäktige fastställt fyra verksamhetsmål utifrån förslag från kommunstyrelsen¹. Samtliga mål finns redogjorda för i dokumentet *Mål och prioriteringar*. Vi noterar att dokumentet inte redogör för styrelsens beslutade prioriterade aktiviteter som enligt kommunens styrprocess² ska bidra till måluppfyllnad samt att samtliga mål saknar tydliga måttetal.

Vi har tagit del av delårsrapporten per 2020-08-31 och noterar att styrelsen har följt upp samtliga verksamhetsmål och de tillhörande prioriterade aktiviteterna. Vi noterar att det av delårsrapporten även framgår måttetal för respektive mål. Per sista augusti bedömer styrelsen att målet avseende att vända befolkningstrenden är på väg att uppnås. Styrelsens övriga tre mål bedöms som delvis uppnådda.

4.1.1 Bedömning

Kommunstyrelsen har inte fastställt någon egen verksamhetsplan utan målen är inarbetade i det kommungemensamma dokumentet för mål och prioriteringar.

Vi anser att styrelsen bör säkerställa att samtliga mål har tydligt utformade mått och/eller indikatorer som är möjliga att regelbundet följa upp i syfte att effektivisera arbetet med målstyrning. Vi konstaterar att ett antal av styrelsens måttetal, men även en prioriterad aktivitet, endast följs upp en gång per år vilket medför att det blir svårt att fatta beslut om måluppfyllande åtgärder.

Styrelsen bör även regelbundet följa upp målen och om avvikelser konstateras besluta om måluppfyllande åtgärder.

Vi rekommenderar därför att styrelsen ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål.

¹ KS 2019-10-08 § 157

² KF 2017-11-27 § 93

4.2 Ekonomistyrning

Kommunstyrelsen antog detaljbudget den 17 december 2019³

Styrelsen har följt upp ekonomin månadsvis.

Av delårsrapporten per 2020-08-31 framgår ett positivt utfall motsvarande 2,1 mnkr och en helårsprognos motsvarande en budget i balans. Det framgår inga kommentarer till det ekonomiska utfallet.

4.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

4.3 Uppföljning av intern kontroll

Kommunstyrelsen antog den 17 december 2019 internkontrollplan för år 2020⁴. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fyra punkter ligger en upprättad risk- och konsekvensanalys.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontroll per 2020-08-31 och noterar att styrelsen har följt upp tre av fyra kontrollpunkter. Av uppföljningen per sista augusti framgår en mindre avvikelse vad gäller rehabiliteringsprocessen.

4.3.1 Bedömning

Vi ser positivt på att styrelsen upprättat en riskanalys till grund för internkontroll. Vi noterar dock att ett antal identifierade risker som intar ett högt värde vid riskinventeringen inte resulterat i någon punkt i internkontrollplanen.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att uppföljning av intern kontroll omfattar de mest väsentliga kontrollerna.

³ KS 2019-12-17 § 214

⁴ KS 2019-12-17 § 215



Ånge kommun
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2020-02-02

5 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen behöver se över arbetet med styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål och förstärka arbetet med internkontroll.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen

att se över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 4.1

att säkerställa att uppföljning av intern kontroll omfattar de mest väsentliga kontrollerna, 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.