

Tekniska nämnden

För kännedom:
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktiges presidium

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.

Revisionen önskar att tekniska nämnden 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 – tekniska nämnden

Rapport

Ånge kommun

KPMG AB

2020-02-02

Antal sidor 6



Ånge kommun
Grundläggande granskning – tekniska nämnden

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 granskning år 2019	4
4	Resultat	4
4.1	Målstyrning	4
4.2	Ekonomistyrning	5
4.3	Uppföljning av intern kontroll	5
5	Slutsats och rekommendationer	6



Ånge kommun

Grundläggande granskning – tekniska nämnden

2020-02-02

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 utifrån granskningens syfte är att nämnden behöver säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål och förstärka arbetet med internkontroll.

Vi rekommenderar nämnden att:

- se över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 4.1
- kommentera och analysera ekonomiska avvikelser, se avsnitt 4.2
- se över arbetet med intern kontroll, 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 nämnden 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 6 kap § 6

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- KPMG har tillsammans med revisionen träffat presidiet
- Dokumentstudier av underlag erhållet av nämnden och inhämtat från kommunens hemsida, bl.a. protokoll, verksamhetsplan, delårsrapport och internkontrollplan.

Rapporten är faktakontrollerad av nämndsordförande och förvaltningschef.

3 Kommentarer till granskning år 2019

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

Under flera år har det framförts kritik på tekniska nämndens internkontroll och styrning, och likartade synpunkter har även framfört till andra förvaltningar. Inom tekniska nämndens områden så finns en omfattande egenkontroll utifrån gällande lagstiftning. Inom va-verksamheten och avfallshanteringen kontrollerar tillsynsmyndigheterna verksamheten genom att vi lämnar miljörapporter och periodiska besiktningar, för dricksvatten och kostverksamheten via livsmedelslagstiftningen.

Trots omfattande kontrollprogram för våra största verksamheter anses inte kontrollen vara tillräcklig, mot bakgrund av detta efterlyser förvaltningen goda exempel och förslag på hur en tillräcklig Internkontroll ska se ut och att det bör hanteras gemensamt i kommunen för att få en likhet i detta.

Kommentar

Revisorerna har i en skrivelse till nämnden föreslagit utbildning i intern kontroll¹.

4 Resultat

4.1 Målstyrning

Ånge kommun har en vision som sträcker sig fram till år 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 2020–2021* fastställt tre övergripande mål (strategiska insatsområden) för perioden 2014–2020.

- Levande näringsliv
- Utbildnings och kompetensförsörjning
- Det goda livet

Tekniska nämnden har tre mål med utgångspunkt från fullmäktige beslutade strategiska huvudinriktning *Det goda livet* och är fastställda utifrån förslag från tekniska nämnden². Nämnden har inte fastställt någon egen verksamhetsplan utan målen är inarbetade i det kommungemensamma dokumentet för mål och prioriteringar.

Vi noterar att dokumentet inte redogör för nämndens beslutade prioriterade aktiviteter som enligt kommunens styrprocess³ ska finnas för att bidra till måluppfyllnad samt att målet avseende "minska andelen förpackningar i hushållsavfallen genom information och riktade kampanjer" saknar ett tydligt måltal.

¹ Daterad 2020-04-27

² TN 2019-04-11 § 21

³ KF 2017-11-27 § 93

Vi har tagit del av måluppföljning per 2020-08-31⁴ och noterar att nämnden har följt upp samtliga mål. Per sista augusti bedömer nämnden att målet avseende ”minska kostnader och miljöpåverkan genom att sänka matsvinnet med 10%” som uppfyllt. Nämndens två resterande mål bedöms per sista augusti som ej uppfyllda.

4.1.1 Bedömning

Vi anser att nämnden bör säkerställa att samtliga mål har tydligt utformade mått och/eller indikatorer i syfte att konkretisera och effektivisera arbetet med målstyrning. Nämnden bör även regelbundet följa upp målen och om avvikelse konstateras besluta om måluppfyllande åtgärder.

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

4.2 Ekonomistyrning

Tekniska nämnden antog den 22 augusti 2019⁵ driftbudget för år 2020 motsvarande drygt 39 mnkr. Till följd av ett antal osäkra faktorer vad gäller kommunens intäkter och kostnader för budget- och planperioden beslutade fullmäktige den 25 november 2019⁶ om ny ramfördelning för år 2020–2022. Den nya ramfördelningen resulterade i en ökad budget med 1,5 mnkr.

Nämnden har följt upp ekonomin månadsvis.

Av delårsrapporten per 2020-08-31 framgår en positiv avvikelse 1,6 mnkr och en helårsprognos med en budget i balans. Det framgår inte några kommentarer till för avvikelsen, Vi noterar däremot att det framgår att nämnden inte haft några större extrakostnader för hantering av covid-19.

4.2.1 Bedömning

Vi anser att det är viktigt att avvikelser kommenteras och analyseras.

4.3 Uppföljning av intern kontroll

Tekniska nämnden antog enligt uppgift internkontrollplan för år 2020 den 19 september 2019. Detta finns inte protokollfört.

Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fem punkter, ligger en upprättad riskanalys.

Vi noterar att internkontrollplanen delvis redogör för när och hur kontrollpunkterna ska genomföras.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontroll som rapporterades i samband med delårsrapporten per 2020-08-31 och noterar att nämnden har följt upp tre kontrollpunkter. Av uppföljningen framgår att inga avvikelser har noterats.

⁴ TN 2020-09-17 § 47

⁵ TN 2019-08-22 § 40

⁶ KF 2019-11-25 § 81

4.3.1 Bedömning

Vi konstaterar att fyra av fem kontrollmoment är identiska med föregående års internkontrollplan. Vi anser, liksom föregående år, att risk- och väsentlighetsanalysen bör utgå från verksamheternas processer och de kontroller som redan är inarbetade i processernas styrning. På så sätt kan brister eller avsaknad av inarbetade kontroller i processerna upptäckas och åtgärdas i förebyggande syfte. Därav bör uppföljningen av den interna kontrollen avseende kontrollmoment vara inriktad på att kontrollera följsamhet till de redan inarbetade kontrollerna i processerna samt identifiera brister i dessa kontroller.

5 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattade bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden behöver säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål och förstärka arbetet med internkontroll.

Vi rekommenderar nämnden att:

- se över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 4.1
- kommentera och analysera ekonomiska avvikelser, se avsnitt 4.2
- se över arbetet med intern kontroll, se avsnitt 4.3

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Klara Engström
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.