

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 mars 2022.

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

2021-12-14

Antal sidor 6



Ånge kommun
Grundläggande granskning – tekniska nämnden

2021-12-14

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Målstyrning	4
3.2	Ekonomistyrning	5
3.3	Uppföljning av intern kontroll	5
4	Slutsats och rekommendationer	6



Ånge kommun

Grundläggande granskning – tekniska nämnden

2021-12-14

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

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning för att säkerställa att korrekta bedömningar kan rapporteras. Vidare bedömer vi att nämnden bör se över arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi tekniska nämnden

- att se över uppföljning av målen i syfte att säkerställa att korrekta bedömningar av måluppfyllelse kan lämnas, se avsnitt 3.1
- att se över arbetet med intern kontroll samt förstärka arbetet med risk- och väsentlighetsanalys, se avsnitt 3.3

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 redovisningssystem 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 (2017:725)

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Intervjuer med nämnden.
- Dokumentstudier av underlag erhållet av nämnden och inhämtat från kommunens hemsida, bl.a. protokoll, verksamhetsplan, delårsrapport och internkontrollplan.

Rapporten är faktakontrollerad av nämndens ordförande och förvaltningschef.

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Kommunfullmäktige i Ånge kommun har i *Budget, Mål och prioriteringar 2021 samt plan för 2022–2023*¹ förlängt de tre övergripande målen (strategiska insatsområden) för perioden 2014–2020 till 2021.

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

Med utgångspunkt i fullmäktiges beslutade strategiska huvudinriktning *Det goda livet* har tekniska nämnden fastställt tre mål². För målen har nämnden beslutat om ett antal prioriterade aktiviteter³.

Vi noterar att samtliga prioriterade aktiviteter inte beskrivs i dokumentet. Endast målet "Skolornas serverings- och tallrikssvinn ska vara mindre än Livsmedelsverkets angivna medelvärden 28 g + 21 g per ätande och dag" inkluderar ett tydligt måltal.

Målet "servera 30% ekologisk mat på skolor och förskolor" har korrigerats till "öka andelen ekologiskt och/eller närproducerade livsmedel till 40%". Enligt uppgift tolkades detta av nämnden som att korrigeringen beror på fullmäktiges beslut⁴ att ta bort målet "under året servera minst en måltid på särskilda boenden med lokalt/regionalt (Norrland) producerade livsmedel".

Vi har tagit del av tertialrapport per 2021-04-30 och delårsrapport per 2021-08-31⁵.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår att målet avseende skolornas serverings- och tallrikssvinn uppnås. Nämnden bedömer att målet avseende 40% ekologiska och/eller närproducerade livsmedel inte kommer uppnås under året. Vad gäller målet om att minska andelen förpackningar i hushållsavfallen framgår att det inte har uppnåtts för perioden. Det framgår inte om nämnden bedömer att målet kommer uppnås eller inte uppnås under året.

3.1.1 Bedömning

Till följd av att prioriterade aktiviteter och mått för målen inte framgår av verksamhetsplanen anser vi att det är svårt att bedöma målstyrningen och nämndens förväntningar avseende måluppfyllelse.

¹ KF 2020-11-30 § 80

² TN 2020-09-17 § 49

³ TN 2020-09-17 § 50

⁴ KF 2020-11-30 § 80

⁵ KF 2021-10-25 § 70

Vi bedömer att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och säkerställa att ändamålsenliga prioriterade aktiviteter samt mätbara måttal, som också möjliggör uppföljning, utformas för samtliga mål. Detta i syfte att konkretisera och effektivisera arbetet med målstyrning.

3.2 Ekonomistyrning

Tekniska nämnden antog den 10 december 2020⁶ driftbudget för år 2021 motsvarande drygt 40 mnkr.

Ekonomiska uppföljningar har genomförts månadsvis. Vi har tagit del av ekonomiuppföljning i tertialrapport per sista 2021-04-30 samt delårsrapport per 2021-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår att nämnden redovisar ett överskott för perioden. Prognosen för helår uppgår till ett överskott om 1 mnkr.

3.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Kommunstyrelsen beslutade den 15 december 2020⁷ att rekrytering och personuppgiftshantering är koncernövergripande risker som samtliga nämnder ska följa upp och rapportera i internkontrollplanen för år 2021.

Tekniska nämnden antog den 10 december 2020⁸ internkontrollplan för år 2021.

Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fem kontrollpunkter, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys. Av internkontrollplanen framgår tillfälle samt metod för genomförande av kontroll.

Vi noterar att den högst värderade risken i risk- och väsentlighetsanalysen inte ingår i internkontrollplanen. Dock framgår att riskens höga värde grundas i följderna av covid-19.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontroll per 2021-04-30 och 2021-08-31. Av delårsrapporten per sista augusti framgår att nämnden följt upp samtliga kontrollpunkter.

Vi noterar att nämnden rapporterar mindre avvikelser för kontrollpunkten *hälsorisk gällande vattenprover* och kontrollpunkten *överskrider utsläppsvillkor*. Dock framgår inga förbättrande åtgärder för att hantera avvikelserna.

3.3.1 Bedömning

Vi konstaterar att nämnden upprättat en risk- och väsentlighetsanalys till grund för internkontrollplanen. Dock konstaterar vi att tre av fem kontrollmoment är identiska med föregående år. Till följd av detta anser vi, likt föregående år, att risk- och väsentlighetsanalysen bör utgå från verksamheternas processer och de kontroller som

⁶ TN 2020-12-10 § 67

⁷ KS 2020-12-15 § 241

⁸ TN 2020-12-10 § 70

redan är inarbetade i processernas styrning i syfte att kunna upptäcka brister i processerna och vidta förebyggande åtgärder.

Vidare anser vi att nämnden bör säkerställa att de mest väsentliga riskerna inkluderas i internkontrollplanen. Även om nämnden är medveten om anledningen till det höga värdet i risk- och väsentlighetsanalysen kan det vara av relevans att möjliggöra hantering av risken i syfte att säkerställa att den inte får betydande konsekvenser.

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning för att säkerställa att korrekta bedömningar kan rapporteras. Vidare bedömer vi att nämnden bör se över arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi tekniska nämnden

att se över uppföljning av målen i syfte att säkerställa att korrekta bedömningar av måluppfyllelse kan lämnas, se avsnitt 3.1

att se över arbetet med intern kontroll samt förstärka arbetet med risk- och väsentlighetsanalys, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Kristin Larsson
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.