

Bygg- och miljönämnden

För kännedom:
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport: Grundläggande granskning

Revisorerna har uppdragit till KPMG att genomföra grundläggande granskning.

Rapporten översändes för kännedom till nämnden.

För Ånge kommuns revisorer

Roger Sundin
Ordförande

Alf Hallén
Vice ordförande



Grundläggande granskning – bygg- och miljönämnden

Revisionsrapport

Ånge kommun

KPMG AB

2018-02-20

Antal sidor 7

Grundläggande granskning rapport Ånge bygg- och miljö.docx



Ånge kommun

Grundläggande granskning – bygg- och miljönämnden

2018-02-20

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	4
3.2	Ekonomistyrning	5
3.3	Uppföljning av intern kontroll	5
4	Risker och utmaningar identifierade av nämnden	6

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.

Med bakgrund av att bygg- och miljönämnden i Ånge kommun sedan årsskiftet 2018 är ombildad och sammanslagen tillsammans med Bräcke kommun lämnar vi inga rekommendationer till nämnden.

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 enkät. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

Informationen från träffar med respektive presidie beaktas även vid revisionernas risk-analys inför år 2018.

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



Ånge kommun

Grundläggande granskning – bygg- och miljönämnden

2018-02-20

2.4 Ansvarig nämnd

lakttagelserna i denna rapport avser bygg- och miljönämnd.

Rapporten är faktakontrollerad av Per-Anders Andersson, ordförande.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts 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.

3 Enkät – resultat

Fyra svar har erhållits från nämndens ledamöter och ersättare.

3.1 Målstyrning

1	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt målen	4			
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara	4			
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	4			
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser	4			

Såsom vi uppfattar arbetar nämnden utifrån de mål som anges för nämnden i Mål och prioriteringar¹.

Kommunfullmäktige har fastställt tre övergripande mål

- Levande näringsliv
- Utbildning och kompetensförsörjning
- Det goda livet

Nämndens fem mål hör till de övergripande målet "Det goda livet". Det framgår också vilka målvärden som ska uppnås.

Målen följs upp vid tertialrapporterna, inklusive delårsbokslutet per 31 augusti.

Vi har tagit del av delårsbokslutet. Målen vad gäller inventering av enskilda avlopp och förfallna byggnader m m kommer inte att uppnås då dessa har prioriterats bort med anledning av arbetet att bilda en gemensam nämnd med Bräcke kommun. Även om andra mål bedöms uppnås framgår av kommentarerna att det finns en eftersläpning av samma anledning.

Kommentar

Vi har inga kommentarer.

¹ Fastställd av kommunfullmäktige 2016-06-13, § 50 och 2016-11-28, § 96

3.2 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?	4			
2.2	Följer nämnden upp ekonomin och upprättar prognoser under året?	4			
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser	4			

Vi har tagit del av ekonomisk avvikelserrapport per oktober 2017. Nämnden bedömer ett underskott på drygt 0,4 mnkr beroende på att en osäker fordran inte hade reserverats tidigare. Nämnden anser att det inte är möjligt att vidta åtgärder i den storleksordningen så sent på året för att klara ekonomin.

Enligt uppgift har rutinerna för redovisning sett över för att säkerställa att osäkra intäkter reserveras.

Kommentarer

Vi har inga kommentarer.

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

Nämnden har en plan för uppföljning av intern kontroll som innehåller tre punkter. Uppgift om när planen fastställdes saknas. Utöver de kontrollpunkter som valts ut finns ytterligare tre risker bedömda, samtliga med lägre risk.

Vi har tagit del av uppföljningsrapport vad gäller intern kontroll. Vi är osäkra på om rapporten har behandlats av nämnden.



Ånge kommun

Grundläggande granskning – bygg- och miljönämnden

2018-02-20

Kommentarer

Vi anser att risk- och väsentlighetsanalys som omfattar all verksamhet bör upprättas för att säkerställa att väsentliga processer följs upp i den interna kontrollen. Vi är också tveksamma till om det som nämnden valt att följa upp är faktiska kontroller utan anser att flera av punkterna har mer karaktären av rapportplan än uppföljning av intern kontroll.

4 Risker och utmaningar identifierade av nämnden

Nämnden bedömer att det finns risker inom arbetsmiljöområdet, bl.a. hög arbetsbelastning under lång tid med stressrelaterade symptom hos flera av personalen samt att några varit sjukskrivna.

2018-02-20

KPMG AB

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.