

Humanistiska nämnden

För kännedom:
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport: Grundläggande granskning

Revisorerna har uppdragit till KPMG att genomföra en grundläggande granskning.

Revisionen önskar att humanistiska nämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 30 juni 2018.

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 - humanistiska nämnden

Revisionsrapport
Ånge kommun

KPMG AB

2018-03-27

Antal sidor 8

Grundläggande granskning rapport Ånge Hum 2017.docx



Ånge kommun

Grundläggande granskning – humanistiska nämnden

2018-03-27

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsningar	3
2.3	Revisionskriterier	3
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	6
4	Risker och utmaningar identifierade av nämnden	7

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.

Vår sammanfattande bedömning är att det finns områden där nämnden behöver se över och formalisera styrning och uppföljning.

Vi rekommenderar nämnden:

att fastställa vilka målvärden som ska uppnås samt att utveckla bedömningen av måluppfyllelsen, se avsnitt 3.1.

att budget på övergripande verksamhetsnivå fastställs, se avsnitt 3.2.

att processen för uppföljning av intern kontroll ses över, se avsnitt 3.3.

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 respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

Informationen från träffar med nämnden beaktas även vid revisionernas riskanalys inför år 2018.



Ånge kommun
Grundläggande granskning – humanistiska nämnden

2018-03-27

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

2.4 Ansvarig nämnd

lakttagelserna i denna rapport avser humanistiska nämnden.

Rapporten är faktakontrollerad av Catharina Karlsson, ordförande.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av Lena Medin kundansvarig och certifierad kommunal revisor.

Kommunens revisorer har deltagit i träffar med nämnden.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Enkät till samtliga ledamöter
- Intervjuer med presidiet
- Dokumentstudier av underlag erhållits av styrelsen/nämnden.

3 Enkät – resultat

Elva av nämndens ledamöter och ersättare har svarat på enkäten.

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	10		1	
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara	9		1	1
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året? ¹	11			

Såsom vi uppfattar arbetar nämnden utifrån de mål som anges för nämnden i mål och prioriteringar².

Kommunfullmäktige har fastställt tre övergripande mål

- Levande näringsliv
- Utbildning och kompetensförsörjning
- Det goda livet

Nämndens tre mål hör till de övergripande målen "Utbildning och kompetensförsörjning" och "Det goda livet". Det framgår också vilka målvärden som ska användas, men inte vilka nivåer som ska uppnås förutom för målet gällande kunskapsresultat som ska utvecklas i positiv riktning enligt målformuleringen.

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

Vi har tagit del av delårsbokslutet. Där har målen utvärderats utifrån om de aktiviteter som finns angivna i mål och prioriteringar har genomförts eller inte. Det finns ingen bedömning av aktiviteternas effekt på målet. Två av målen beräknas att uppnås men målet gällande demokratiska värderingar m m är mer tveksamt. För det senare har en vakant tjänst tillsatts och arbetet med tillgängliga lärmiljöer verkar utvidgas till fler förskolor.

Kommentar

Vi rekommenderar nämnden att fastställer vilka målvärden som ska uppnås Vi anser även att målen ska utvärderas utifrån de målsatta värdena tillsammans med en bedömning av resultatet för de genomförda aktiviteterna.

¹ En ledamot har lämnat två svar

² Fastställd av kommunfullmäktige 2016-06-13, § 50 och 2016-11-28, § 96

Enligt öppna jämförelser i grundskolan har resultatet för år 2017 försämrats jämfört med 2016. Även om öppna jämförelsen inte fanns publicerad vid delårsbokslutet så borde nämnden ha känt till detta och kommenterat målet som till denna del inte är i positiv riktning.

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?	11			
2.2	Följer nämnden upp ekonomin och upprättar prognoser under året?	10		1	
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser ³	11			

Vi har inte tagit del av någon budget på verksamhetsnivå.

Av kommentarer i protokollsutdrag från sammanträdet i oktober⁴ framgår det att nämnden tagit del av ekonomisk rapport per september 2017. Av kommentarer i protokollet framgår att rapporten har diskuterats. Resultatet är enligt protokollet ett överskott på 6,5 mnkr. Någon ekonomisk rapport finns inte med i handlingarna till kallelsen för sammanträdet.

Enligt uppgift får nämnden, även om det inte framgår av utsända handlingar, alltid ett dokument med avvikelser samt förslag till åtgärder eller kommentar om att det inte går att åtgärda från verksamheterna. Vi har tagit del av rapporten för november.

Kommentar

Vi rekommenderar att nämnden fastställer en budget på verksamhetsnivå. Vi ser positivt på att budgeten följs upp vid nämndens sammanträden.

³ En ledamot har inte besvarat denna fråga

⁴ 2017-10-25, § 123

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?	9			1
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	5		2	3
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	10			
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	9		1	

Nämnden har en plan för uppföljning av intern kontroll som innehåller tre punkter. Uppgift om när den fastställdes saknas. Någon riskanalys framgår inte utöver dessa punkter.

De områden som valts ut är ungdomar i utanförskap, referenser och sjukfrånvaro. Utöver referenser har inte det närmare preciserats vilka kontroller som ska följas upp.

Vi har inte tagit del av något resultat av uppföljningen och vid träff med nämnden i oktober framgick att arbetet med uppföljning av intern kontroll låg efter.

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. Vi rekommenderar nämnden att se över processen för uppföljning av intern kontroll.



Ånge kommun

Grundläggande granskning – humanistiska nämnden

2018-03-27

4 Risker och utmaningar identifierade av nämnden

Nämnden bedömer att kompetensförsörjning är den största risken.

2018-03-27

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.