

Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport: Grundläggande granskning

Revisorerna har uppdragit till KPMG att genomföra en grundläggande granskning.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 31 maj 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 - kommunstyrelsen

Revisionsrapport

Ånge kommun

KPMG AB

2018-02-20

Antal sidor 7

Antal bilagor Skriv antalet bilagor.

Grundläggande granskning rapport Ånge KS.docx



Ånge kommun
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2018-02-20

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 | 5 |
| 4 | Risker och utmaningar identifierade av styrelsen | 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.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens styrning och uppföljning kan förstärkas.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen:

att styrning och uppföljning för verksamhetsmålen ses över, bl.a. så att samtliga mål är mätbara och kan utvärderas på ett objektiva sätt, se avsnitt 3.1.

att budget på verksamhetsnivå fastställs och följs upp, 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 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.



Ånge kommun
Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2018-02-20

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 kommunstyrelsen.

Rapporten är faktagranskad av Sten-Ove Danielsson, 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

Tolv ledamöter och ersättare har besvarat 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 | 12 | | | |
| 1.2 | Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara | 9 | 1 | 2 | |
| 1.3 | Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året? | 9 | 1 | 2 | |
| 1.4 | Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser | 8 | 2 | 2 | |

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

Kommunfullmäktige har fastställt tre övergripande mål

- Levande näringsliv
- Utbildning och kompetensförsörjning
- Det goda livet

Kommunstyrelsen har sju mål. Det framgår också vilka målvärden som ska användas, men vilka nivåer som ska uppnås framgår inte för samtliga mål. Vi noterar att vissa av målen har fått målsatta värden vid uppföljningen i samband med delårsbokslutet.

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

Vi har tagit del av delårsbokslutet. Samtliga mål bedöms kunna uppnås. Detta trots att vissa mål har indikatorer som pekar åt ett annat håll alternativt att det inte skett någon mätning eller där aktiviteter inte har genomförts såsom planerats.

Kommentarer

Vår bedömning, utifrån att det inte finns tydliga målnivåer, att det är svårt att objektivt bedöma om målen har uppnåtts eller inte.

Vi rekommenderar att styrelsen ser över formerna för styrning och uppföljning av verksamhetsmålen.

¹ Fastställd av kommunfullmäktige 2016-06-13, § 50 och 2016-11-28, § 96
Grundläggande granskning rapport Ånge KS.docx

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? | 12 | | | |
| 2.2 | Följer nämnden upp ekonomin och upprättar prognoser under året? | 12 | | | |
| 2.3 | Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser | 10 | 1 | 1 | |

Vi har inte tagit del av någon budget på verksamhetsnivå.

Vi har tagit del av ekonomisk månadsrapport som verkar vara en stående punkt på dagordningen. Av protokollsutdraget framgår att styrelsen följer upp kommunens samlade ekonomi. Några kommentarer till kommunstyrelsens ekonomi har vi inte noterat.

Kommentarer

Vi rekommenderar att en detaljbudget för verksamheten fastställs och följs upp även för kommunstyrelsens egna verksamheter.

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? | 11 | 1 | | |
| 3.2 | Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys? | 9 | | 1 | 2 |
| 3.3 | Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen | 10 | 1 | | 1 |
| 3.4 | Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister | 7 | 1 | 2 | 2 |

Kommunstyrelsen har fastställt en internkontrollplan som omfattar tre punkter där referenstagning vid anställning av chef respektive medarbete är två punkter. Den andra är kontanthantering.

Uppföljning ska enligt planen ske vid tertiäl och delårsrapport. Vi har inte tagit del av någon rapport från någon uppföljning under året.



Ånge kommun

Grundläggande granskning - kommunstyrelsen

2018-02-20

Kommentarer

Vi anser att risk- och väsentlighetsanalys som omfattar all verksamhet inom kommunstyrelsen bör upprättas för att säkerställa att väsentliga processer följs upp i den interna kontrollen. Vi anser vidare att uppföljning av de kontroller som valts ut ska ske utifrån planen.

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

4 Risker och utmaningar identifierade av styrelsen

Kommunstyrelsen anser att kompetensförsörjning är en väsentlig risk för kommunen.

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.