

Tekniska nämnden

För kännedom:  
Kommunstyrelsen  
Kommunfullmäktiges presidium

### **Revisionsrapport: Grundläggande granskning**

Revisorerna har uppdragit till KPMG att genomföra en grundläggande granskning.

Revisionen önskar att tekniska nämnden 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 - tekniska nämnden

Revisionsrapport

Ånge kommun

KPMG AB

2018-02-20

Antal sidor 7

Grundläggande granskning rapport Ånge tekniska nämnden 2017.docx



Ånge kommun

Grundläggande granskning – tekniska nämnden

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	3
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.

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden behöver se över och formalisera styrning och uppföljning.

Vi rekommenderar nämnden:

- att styrning och uppföljning för verksamhetsmålen ses över, bl.a. så att samtliga mål är mätbara på ett objektivt 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 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.

## 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

laktagelserna i denna rapport avser tekniska nämnden.  
Rapporten är faktakontrollerad av Jan Filipsson, 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

Tre av nämndens ledamöter och ersättare har svarat på enkäten.

Vi har efterfrågat underlag för att verifiera svaren men endast erhållit internkontrollplanen för år 2017. Viss bedömning har skett mot underlag som vi hittat bland handlingar till nämndens sammanträde.

### 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	3			
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara	3			
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	2		1	
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser	2			1

Vad gäller fråga 1.1 har en ledamot lämnat kommentaren att nämnden har ett mycket bra arbetssätt med ett diskussionsmöte med enbart målen för att fastställa dem på nästkommande.

Såsom vi uppfattar arbetar nämnden utifrån de mål som anges för nämnden i Mål och prioriteringar<sup>1</sup>.

Kommunfullmäktige har fastställt tre övergripande mål

- Levande näringsliv
- Utbildning och kompetensförsörjning
- Det goda livet

Tekniska nämnden har tre mål, varav mål gällande kompetens och status för lokalvårdare är kopplade till utbildning och kompetensförsörjning samt mål gällande fiber och vägstandard är till det goda livet. Målet för fiber är direkt mätbart, medan målet vad gäller utbildning kan utvärderas utifrån att aktiviteten har utfört. Målet vad gäller att förbättra vägstandard utifrån vägmätningens utredningen är inte närmare målsatt utan det framgår enbart "genom att fortsätta asfaltera mer vägyta".

Vi uppfattar att nämnden endast följer upp målen vid delårsrapporten per 2018-08-31. Målet vad gäller vägstandard bedöms också klaras genom att budgeten har utökats. Inte heller här framgår några kvantitativa mått. Samtliga mål bedöms kunna klaras under kalenderåret.

#### Kommentarer

Vår uppfattning är att nämndens mål för vägstandard inte kan mätas på ett objektivt sätt och att det därför inte heller kan bedömas om det har uppnåtts.

Vi rekommenderar att nämnden ser över formerna för styrning och uppföljning.

<sup>1</sup> 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?	3			
2.2	Följer nämnden upp ekonomin och upprättat prognoser under året?	2		1	
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser	2			1

En ledamot har till fråga 2.3 kommenterat att det är information från tjänstemän men att nämnden inte gör så mycket.

Vi har inte tagit del av någon budget på verksamhetsnivå.

Vi konstaterar att ekonomichefen vid nämndens sammanträden kommenterar ekonomi. Varken av underlag eller av protokoll som vi tagit del av framgår mer än att information lämnats. Vi har inte heller tagit del av några beslut där nämnden har fattat beslut om eventuella åtgärder.

#### *Kommentar*

Vi rekommenderar att nämnden fastställer budget på verksamhetsnivå samt följer upp denna vid sammanträden.

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

Ett av enkätsvaren saknar sidan med svar på frågorna beträffande intern kontroll.

Kommentarer har lämnats att riskanalysen inte omfattar punkter som inte är på planen för uppföljning av intern kontroll samt att enbart vissa delar av resultatet återrapporteras till nämnden.



## Ånge kommun

Grundläggande granskning – tekniska nämnden

2018-02-20

Nämnden har en plan för uppföljning av intern kontroll. Av planen framgår en bedömning av riskerna till de områden som ska följas upp. AV planen framgår också när de olika åtgärderna ska följas upp.

Vi har inte tagit del av någon uppföljning. Vid träff med nämnden informerades revisionen om att vissa av kontrollerna har rapporterats.

### *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.

## 4 Risker och utmaningar identifierade av nämnden

Vid träff med tekniska nämnden lyfter nämnden som risk svårigheten att behålla infrastrukturen om Ånge kommuns befolkning minskar.

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.