

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 25 mars 2020.

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

2019-12-17

Antal sidor 8



Ånge kommun  
Grundläggande granskning - tekniska nämnden

2019-12-17

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	2
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	2
2.2	Avgränsningar	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation	3
2.6	Metod	3
3	Enkät – resultat	4
3.1	Utbildning	4
3.2	Kommentarer till granskningen år 2018	4
3.3	Målstyrning	5
3.4	Ekonomistyrning	6
3.5	Uppföljning av intern kontroll	7
4	Risker och utmaningar identifierade av nämnden	9

## 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 även fortsättningsvis behöver se över arbetet med styrning, uppföljning och kontroll, särskilt vad gäller uppföljning av verksamhetsmålen samt arbetet med den interna kontrollen.

Vi rekommenderar nämnden:

- nämnden ser över arbetet med styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål
- nämnden ser över arbetet med intern kontroll

## 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, revisionsfråga och avgränsning

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

Informationen från träffar med nämnden beaktas även vid revisorernas riskanalyser inför år 2020.

### 2.2 Avgränsningar

Grundläggande granskning till den del som avser delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.



**Ånge kommun**  
Grundläggande granskning - tekniska nämnden

2019-12-17

## **2.3 Revisionskriterier**

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— Kommunallagen

## **2.4 Ansvarig nämnd**

lakttagelserna i denna rapport avser tekniska nämnden.

Rapporten är faktakontrollerad av teknisk chef.

## **2.5 Projektorganisation**

Granskningen har utförts av Jenny Malmsjö, kommunal revisor, under ledning 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

### **3 Enkät – resultat**

Enkäten har skickats till tio ledamöter. Vi har erhållit svar från sex ledamöter varav tre är ordinarie ledamöter och tre är ersättare.

Vi rekommenderar att nämnden går igenom resultatet av enkäten tillsammans med våra slutsatser.

#### **3.1 Utbildning**

Enligt uppgift har utbildning för förtroendevalda skett centralt i kommunen. Utbildningen omfattade bland annat information om hur en kommun styrs, ekonomi, demografi, socioekonomiska förutsättningar, digitalisering och lokalförsörjning.

Av de ledamöter som besvarat enkäten anser hälften att de har fått ändamålsenlig utbildning för uppdraget medan övriga tre anser att de inte fått det.

#### **3.2 Kommentarer till granskningen år 2018**

I föregående års granskning gjordes bedömningen att nämnden regelbundet behöver följa upp att aktiviteter kopplade till nämndens mål genomförs samt deras effekt på det övergripande målet. Detta eftersom uppföljning av målen i vissa fall endast skedde en gång per år. Likaså bedömdes att utfallet för målvärdet borde följas upp regelbundet.

Vidare ansågs att risk- och väsentlighetsanalysen borde utgå från verksamheternas processer och de kontroller som redan är inarbetade i processernas styrning. Även uppföljning av intern kontroll avseende kontrollmoment bör vara inriktad på att kontrollera följsamhet till de redan inarbetade kontrollerna i processerna samt identifiera brister i dessa. Bedömningen som gjordes var att man var tveksam till om det som nämnden valt att följa upp var faktiska kontrollmoment och om flera av dessa hade karaktären av rapportplan istället för uppföljning av intern kontroll.

Av nämndens svar till revisionen framgår att tekniska nämnden inför 2019 har anpassat måluppföljning och internkontroll enligt revisionens förslag. Detta innebär att målen följs upp per tertiäl, till skillnad mot tidigare då vissa mål följdes upp en gång per år, och redovisas även löpande på nämndssammanträdena. Uppföljning av internkontrollplan genomförs under 2019 enligt det övergripande verksamhetssystemet Stratsys mall.

### 3.3 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 mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	6			
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	5		1	
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	5		1	
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i målluppfyllelsen?	1	1	1	3

Ånge kommun har en vision som sträcker sig fram till 2020 och lyder enligt följande: *"Kommunen har en atmosfär av närhet och nytänkande som gör den attraktiv att leva, bo och verka i"*. Vidare har kommunfullmäktige i *Mål och Prioriteringar Budget 2019 Ekonomisk plan 2020–2021*<sup>1</sup> fastställt tre övergripande mål (strategiska insatsområden) för perioden 2014–2020.

- Levande näringsliv
- Utbildnings och kompetensförsörjning
- Det goda livet

Dessa mål följs upp genom utvärderingar och nyckeltal och redovisas i tertial- och delårsrapport samt i årsredovisningen.<sup>2</sup> Enligt uppgift följs målen också upp löpande vid varje sammanträde under punkten "Information tekniska nämndens verksamhet".

Tekniska nämnden har fyra mål, varav två grundar sig i fullmäktiges mål *Det goda livet* och två i målet *Utbildning och kompetensförsörjning*.<sup>3</sup>

- Ånge kommun ska ha en ökad framkomlighet, tillgänglighet, och trafiksäkerhet för barn och handikappade som bor och rör sig i kommunen. (Det goda livet)
- Minska kostnader och miljöpåverkan på grund av matsvinn. (Det goda livet)
- Öka kunskapen hos medborgarna inom avfallshantering för att andelen avfall till förbränning ska minska per person. (Utbildning och kompetensförsörjning)
- Öka kompetensen inom kostorganisationen. (Utbildning och kompetensförsörjning)

<sup>1</sup> Ånge kommun, *Mål och Prioriteringar Budget 2019 Ekonomisk plan 2020–2021*, antagen av kommunfullmäktige 26 november 2018

<sup>2</sup> Ånge kommun, *Ånge kommuns styrprocesser samt regler för internkontroll*, fastställd av kommunfullmäktige 2017-11-27, reviderad 2018-02-26

<sup>3</sup> Ånge kommun, Tekniska nämnden, *Mötesprotokoll 2018-04-25 § 31*

För samtliga mål finns prioriterade aktiviteter beskrivna och för två av målen finns mått på vad som ska mätas beskrivet (mål 2 och 3).<sup>4</sup> Enligt uppgift redovisas detta återkommande (ibland muntligt) för nämnden under årets nämndsammanträden. I nämndens tertialrapport<sup>5</sup> redovisas att planerade aktiviteter för de fyra målen har påbörjats/planerats eller genomförts för tre av de fem aktiviteterna.

Av delårsrapporten<sup>6</sup> framgår att de två prioriterade aktiviteterna för det första målet, om ökad framkomlighet, tillgänglighet och trafiksäkerhet, båda har genomförts. Även för mål tre framgår att planerad aktivitet har genomförts. Dock finns inga resultat redovisade för de mått som anges. Där hänvisas i delårsrapporten till statistikuppgifter som kommer att redovisas i februari/mars nästa år samt till den egna plockanalysen (mätning av mängden felsorterat avfall) som ska genomföras i oktober. För mål två framgår inte om planerad aktivitet har genomförts men att mätning av matsvinn har gjorts redovisas, dock saknas dokumentation. För mål fyra har planerad aktivitet utförts enligt delårsrapporten.

*Kommentarer:*

Vår bedömning är att uppföljningen av måluppfyllnaden kan bli tydligare och målen än mer mätbara. Några aktiviteter och mått följs endast upp en gång per år vilket medför att det blir svårt att hinna fatta beslut om måluppfyllande åtgärder om vid behov. Det saknas till viss del också dokumentation från den uppföljning som görs av målen. Vi rekommenderar att arbetet med mål och måluppfyllnad blir tydligare samt följs upp och redovisas mer regelbundet.

### 3.4 Ekonomistyrning

2	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	6			
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	6			
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?	6			
2.4	Har nämnden redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?	2		1	3

Tekniska nämnden fastställde 2018-10-11<sup>7</sup> en budget för 2019 utifrån den ram på knappt 40 mkr nämnden tilldelats. Enligt uppgift justerades därefter rambudgeten till följd av årets löneökning, vilket resulterade i en budget motsvarande 40,6 mkr.

<sup>4</sup> Ånge kommun, *Mål och Prioriteringar Budget 2019 Ekonomisk plan 2020–2021*, antagen av kommunfullmäktige 26 november 2018

<sup>5</sup> Ånge kommun, *Tekniska nämnden Tertialrapport 1*

<sup>6</sup> Ånge kommun, *Delårsrapport Augusti 2019*

<sup>7</sup> Ånge kommun, Tekniska nämnden, *Mötesprotokoll 2018-10-11 § 72*



I februari 2019 tog kommunfullmäktige beslut om det förväntade resultatet för 2019, vilket för tekniska nämnden innebar att vidta åtgärder för att uppnå ett resultat på minst + 500 tkr<sup>8</sup>. I april lämnade tekniska nämnden därmed ett förslag till ny driftbudget<sup>9</sup>.

I tertialrapporten görs bedömningen att budgetramen med ett förväntat överskott på 500 tkr kommer att hållas. Av delårsrapporten 2019 framgår att tekniska nämnden fram till och med augusti hade ett överskott på knappt två miljoner kronor. Förutsatt att kostnaden för rivningen av Ljunga Motell inte blir för hög samt att kostverksamheten håller budget gör nämnden bedömningen att nämnden kommer att leverera ett överskott på 500 tkr.

*Kommentarer:*

Vi har inga kommentarer.

### 3.5 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?	6			
3.2	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk-och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för planen?	4			2
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	5		1	
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?	4		1	1

Vi har tagit del av internkontrollplanen för 2019, med tillhörande riskinventering<sup>10</sup>. I riskinventeringen har åtta risker identifierats och bedömts inom ramen för tre områden, ekonomi, personal och verksamhet. Utifrån denna har nämnden bedömt att sex av de identifierade riskerna behöver hanteras. Dessa återfinns i följande processer/rutiner; samverkan mellan förvaltningarna, kompetensförsörjning<sup>11</sup>, samverkan med personalen, bakterieanalys i matlådor, kontroll av vattenkvalité och uppföljning av delegeringsbeslut. För samtliga finns beskrivet vad som ska kontrolleras, genom vilka kontrollmoment, hur och när kontroll ska ske samt vem som är ansvarig för kontrollen.

I tertialrapporten redovisas två, enligt rapporten mindre avvikelser. Dessa avser riskerna brist på personal (kompetensförsörjning) och risk för att nämnden inte får vetskap om delegationsbeslut. I det första fallet handlar det om att ansökningstiden fick förlängas för att få personer med efterfrågad kompetens vid rekrytering och i det andra att

<sup>8</sup> Ånge kommun, Kommunfullmäktige, *Mötesprotokoll 2019-02-25 § 5*

<sup>9</sup> Ånge kommun, Tekniska nämnden, *Mötesprotokoll 2019-04-11 § 16*

<sup>10</sup> Ånge kommun, Tekniska nämnden, *Mötesprotokoll 2018-04-25 § 30*

<sup>11</sup> Ska enligt beslut i kommunstyrelsen kontrolleras som en risk i nämndens internkontrollplan, se Ånge kommun, Kommunstyrelsen, mötesprotokoll 2018-12-18 § 279

2019-12-17

uppföljningen gällande delegeringsbeslut för tertialrapporten inte var klar. För riskerna gällande högre kostnader än nödvändigt (samverkan mellan förvaltningarna) och kontroll av matlådor redovisas ingen avvikelse. För risken att personal inte får den information/kommunikation som de behöver, ska enligt tertialrapporten men inte enligt internkontrollplanen, två kontrollmoment genomföras, varav den ena (genomförda APT) rapporteras utan avvikelse och det andra (att lokala samverkansgrupper finns och träffas) lämnas utan kommentar. Hur kontrollen ska ske av genomförda APT lämnas också som en fråga.

Vid nämndens sammanträde i juni<sup>12</sup> presenterades en uppföljning av internkontrollplanen där de punkter som ska redovisas två eller fler gånger per år redovisades, nämligen samverkan mellan förvaltningarna, kompetensförsörjning, samverkan med personalen och uppföljning av delegeringsbeslut. Vad som redovisas för de respektive processerna/rutinerna framgår inte. Övriga kontroller sker en gång per år, i december.

I den uppföljning av den interna kontrollen som presenteras i delårsrapporten framgår att utfallen för samtliga kontrollmoment rapporteras utan avvikelse.

Kommentar:

Vi noterar att uppföljningen av den interna kontrollen är ofullständig. Exempelvis saknas dokumentation av genomförda kontroller. I delårsrapporten rapporteras heller *ingen avvikelse* för samtliga kontrollmoment. Detta trots att mindre avvikelser rapporterats tidigare under året och att vissa kontrollmoment enligt internkontrollplanen genomförs först i december. Vi ser också att hur ofta och när kontroller ska genomföras för de olika riskerna har justerats mellan den ursprungliga internkontrollplanen och uppföljning av denna.

Vi anser också, liksom föregående år, att risk- och väsentlighetsanalysen bör utgå från verksamheternas processer och de kontroller som redan är inarbetade i processernas styrning. På så sätt kan brister eller avsaknad av inarbetade kontroller i processerna upptäckas och åtgärdas i förebyggande syfte. Därav bör uppföljningen av den interna kontrollen avseende kontrollmoment vara inriktad på att kontrollera följsamhet till de redan inarbetade kontrollerna i processerna samt identifiera brister i dessa kontroller. Vidare görs bedömningen att val av kontrollmoment bör ses över då flera punkter mer har karaktären av rapportplan än uppföljning av intern kontroll.

---

<sup>12</sup> Ånge kommun, Tekniska nämnden, *Mötesprotokoll 2019-06-10 § 33*



Ånge kommun  
Grundläggande granskning - tekniska nämnden

2019-12-17

## 4 Risker och utmaningar identifierade av nämnden

Av den enkät som har skickats ut till nämndsledamöterna framgår att ekonomi, uppsägningar samt nya lagar och förordningar bedöms som risker inom verksamhetsområdet kommande år.

Datum som ovan

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.