

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. Revisionen önskar också kommentarer till varför så få ledamöter besvarat enkäten. Svar önskas senast den 18 mars 2019.

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

2018-12-18

Antal sidor 8



Ånge kommun

Grundläggande granskning – tekniska nämnden

2018-12-18

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	Kommentarer till granskning år 2017	4
3.2	Målstyrning	4
3.3	Ekonomistyrning	6
3.4	Uppföljning av intern kontroll	6
4	Risker och utmaningar identifierade av nämnden	7
5	Kompletterande frågor	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 nämnden behöver se över och formalisera styrning och uppföljning.

Vi rekommenderar nämnden:

- att nämnden går igenom resultatet av enkäten tillsammans med våra slutsatser.
- att nämnden ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.2.
- att nämnden ser över arbetet med intern kontroll, se avsnitt 3.4.

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 webbenkät. 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 2019.

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 teknisk chef samt av tekniska nämndens ordförande.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av Oskar Nordmark, 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 av underlag erhållits av styrelsen/nämnden.

3 Enkät – resultat

Vi har erhållit svar av 3 av nämndens 10 ledamöter och ersättare.

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

3.1 Kommentarer till granskning år 2017

Tekniska nämnden delar inte revisorernas uppfattning om att målen inte är mätbara, när det gäller kompetens hos lokalvårdarna så har de förutom deltagit i utbildningen även avlagt godkända prov efter utbildningen vilket väl borde visa på ökad kompetens.

Målet att förbättra vägstandarden visar den uppdaterade vägunderhållsplan att det har tydligt minskat antalet gator med eftersatt underhåll "rödmarkerade" vilket borde vara jämförligt med ökad vägstandard.

Budget på verksamhetsnivå fastställs årligen, men uppföljningen har på senare tid varit mer på en övergripande nivå av kommunens ekonomichef.

När det gäller uppföljning av internkontrollen så har kommunen bytt system till Stratsys där både framtagande av risk- och väsentlighetsanalys och uppföljning ska ske i samma system vilket blir enklare mot tidigare arbetssätt.

3.2 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	2	1		
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara	3			
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	3			
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser	3			

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

Tekniska nämnden har tre mål, varav mål gällande effektivisera avfallshanteringen och minska kostnaderna för matsvinnet är kopplade till det goda livet samt mål gällande att öka kompetensen inom VA är kopplat till utbildning. Målet för avfallshanteringen samt kostnaderna för matsvinnet är direkt mätbart, medan målet vad gäller utbildning kan utvärderas utifrån om aktiviteten utförts.

Vi har tagit del av delårsbokslutet. Där konstateras att målet för att öka kompetensen inom VA inte kan bedömas då utbildningen av personal är planerad men inte genomförd. Gällande målet att effektivisera avfallshanteringen har ingen plockanalys

¹ Fastställd av kommunfullmäktige 2017-06-12, § 46, 2017-11-27, § 89



Ånge kommun

Grundläggande granskning – tekniska nämnden

2018-12-18

genomförts vilket gör att mätning inte kunnat ske. Vid revisorernas träff med nämnden påtalades att nämnden konstaterat att det inte skett några beteendeförändringar sedan soporna slutades att vägas. Prognosen för att lyckas med målet är god men det är först i slutet av året som uppföljning sker. Målet gällande minska kostnader för matsvinn sker det stickprovskontroller en gång i månaden på varje enhet och nämnden bedömer att genomsnittet minskas på helårsbasis.

Kommentarer

I och med att uppföljningen av målen i vissa fall endast sker en gång per år saknar nämnden möjligheten att vidta åtgärder under året. Uppföljningen blir således endast en form av efterkontroll.

Vi anser att nämnden regelbundet behöver följa upp att aktiviteterna genomförs samt deras effekt på det övergripande målet. Även utfallet för målvärdet bör regelbundet följas upp. Om aktiviteterna inte är effektiva och/eller om målen inte bedöms uppnås bör nämnden fatta beslut om måluppfyllande åtgärder. Vi rekommenderar därför att nämnden ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål.

3.3 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 upprättar prognoser under året?	3			
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser	2			1

Nämnden fastställde 2017-09-21 en budget för 2018.

Vi har tagit del av uppföljningen av ekonomin per augusti månad. Fram till och med augusti månad hade tekniska nämnden ett överskott för perioden på drygt 1,7 mnkr. Nämnden bedömde att prognosen för helåret är att budgetramen kommer att hållas eller lämna ett överskott på upp till 1 mnkr.

Kommentar

Vi har inga kommentarer.

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

Vi har tagit del av internkontrollplanen för 2018. Av planen framgår en bedömning av riskerna för respektive kontrollmoment. I riskinventeringen framgår totalt sex stycken identifierade risker. För tre av dessa, samverkan med personalen, arbetsmiljö samt näringsinnehåll i lagade måltider har ingen riskanalys genomförts. För punkten eftersatt arbetsmiljöarbete har nämnden varken gjort en riskanalys eller en plan för uppföljning. För övriga områden framgår när uppföljning ska genomföras.

Vid nämndens sammanträde i juni månad presenterades en uppföljning av internkontrollplanen². Uppföljningen omfattade totalt tre punkter där samverkan mellan förvaltningarna och samverkan med personalen rapporterades att dessa följs.

² 2018-06-13, § 38

Internkontrollen av vattenkvalitén har analyser gjorts utifrån 101 mätningar, av dessa mätningar är det tre stycken med anmärkningar. Två av dessa är kemiska samt en bakterlogisk.

I delårsrapporten per 2018-08-31 rapporterades samtliga sex punkter. Fem av dessa rapporterades ingen avvikelse, målet gällande näringsinnehåll i lagade måltider rapporterades som ingen avvikelse trots att kontrollen inte var genomförd. Den kontroll som avsåg en mindre avvikelse var kontrollen samverkan med personalen. Kommentaren till avvikelse var att det varit bekymmer när åtgärderna varit kopplade till fastigheterna.

Vi noterar att vid uppföljningen i juni månad inrapporterades en avvikelse av vattenkvalitén, men detta togs inte upp i uppföljningen av intern kontroll i delårsrapporten.

Kommentarer

Vi konstaterar att internkontrollplanen saknar bedömning av tre identifierade risker. Vi konstaterar att en av dessa inte heller följs upp enligt planen.

Vi anser att risk- och väsentlighetsanalysen bör utgå från verksamheternas processer och de kontroller som redan är inarbetade i processernas styrning. Bristar eller avsaknad av inarbetade kontroller i processerna som är funktionella och effektiva kan därigenom upptäckas och åtgärdas i förebyggande syfte. Uppföljningen av intern kontroll avseende kontrollmoment bör därför vara inriktad på att kontrollera följsamhet till de redan inarbetade kontrollerna i processerna samt identifiera brister i dessa kontroller.

Vi är tveksamma till om det som nämnden valt att följa upp är faktiska kontrollmoment, och anser att flera av punkterna mer har karaktären av rapportplan än uppföljning av intern kontroll.

Vi rekommenderar nämnden att se över arbetet med intern kontroll.

4 Risker och utmaningar identifierade av nämnden

Vid träff med tekniska nämnden lyfter nämnden som risk det stora investeringsbehoven bland annat inom vägar och VA.

5 Kompletterande frågor

4	Hur fungerar nämndens arbete³	Antal				
		Mycket dåligt	Dåligt	Medel	Bra	Mycket bra
4.1	Hur fungerar nämndens arbete?					2

³ En ledamot har inte besvarat dessa frågor



Ånge kommun

Grundläggande granskning – tekniska nämnden

2018-12-18

Nämndens ledamöter har även fått ta ståndpunkt till följande frågor:

Hur upplever du nämndens närvaro och deltagandegrad på nämndens ersättare?

Är beslutsunderlagen tillräckliga?

Hur upplever du nämndens dialog och debattklimat?

Hur upplever du initiativtagandet från ledamöterna?

Inga svar till ovanstående frågor har erhållits.

Två av nämndens ledamöter har svarat att nämnden följer upp fattade beslut

2018-12-18

KPMG AB

Oskar Nordmark
Kommunal revisor

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.