

Kommunstyrelsen

För kännedom:

Kommunfullmäktiges presidium

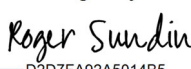
Revisionsrapport: Grundläggande granskning

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört grundläggande granskning för att bedöma om styrelsen har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten. Svar önskas senast den 23 maj 2022.

Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

För Ånge kommuns revisorer

DocuSigned by:

D2D7FA92A5014B5...
Roger Sundin
Ordförande

DocuSigned by:

A1FDEA99A88EECC4F2...
Alf Hallén
Vice ordförande



Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

Rapport

Ånge kommun

KPMG AB

2022-01-25

Antal sidor 7



Ånge kommun

Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2022-01-25

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Målstyrning	4
3.2	Ekonomistyrning	5
3.3	Uppföljning av intern kontroll	5
4	Slutsats och rekommendationer	6



Ånge kommun

Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2022-01-25

1 Sammanfattning

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) 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 utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning för att säkerställa ändamålsenlig måluppfyllelse samt förstärka arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen

att se över arbetet med målstyrning och uppföljning, se avsnitt 3.1.

att förstärka arbetet med intern kontroll, se avsnitt 3.3

att säkerställa att uppföljning av intern kontroll omfattar de mest väsentliga kontrollerna, se avsnitt 3.3



Ånge kommun

Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2022-01-25

2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) 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. Resultatet av granskningen ligger till grund för revisorernas ansvarsprövning tillsammans med övriga granskningar.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— Kommunallagen (2017:725)

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

— Dokumentstudier av underlag från kommunstyrelsen

— Intervjuer med kommunstyrelsen

Rapporten är faktakontrollerad av kommunchef.



Ånge kommun
Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2022-01-25

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Kommunfullmäktige i Ånge kommun har i *Budget, Mål och prioriteringar 2021 samt plan för 2022–2023*¹ förlängt de tre övergripande målen (strategiska insatsområden) för perioden 2014–2020 till 2021.

- Ett levande näringsliv
- Utbildning och kompetensförsörjning
- Det goda livet

Med utgångspunkt i de kommunövergripande målen har fullmäktige² fastställt fyra verksamhetsmål utifrån förslag från kommunstyrelsen.³

Av verksamhetsplanen framgår prioriterade aktiviteter samt mått för samtliga av styrelsens mål. Dock framgår inte mätbara styrtalet för de prioriterade aktiviteterna eller måtten.

Vi har tagit del av tertialrapporten per 2020-04-30 samt delårsrapporten per 2021-08-31⁴.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår att styrelsen har följt upp samtliga verksamhetsmål med tillhörande prioriterade aktiviteter. Vi noterar att utfall eller kommentar angående måtten för ett av verksamhetsmålen inte framgår.

Ett av verksamhetsmålen bedöms av styrelsen vara delvis uppfyllt och ett mål bedöms vara knappt uppfyllt. Målen avseende "företagarna ska uppleva ett positivt företagsklimat" och "en positiv förändring av befolkningstrenden" bedöms vara ej uppfyllda. Till följd av den låga måluppfyllelse har styrelsen uppdragit kommunchefen att vidta åtgärder för analys och handling för att öka måluppfyllelsen för helåret 2021.

3.1.1 Bedömning

Vi anser att styrelsen bör utforma tydligt mätbara mått för verksamhetsmålen samt de prioriterade aktiviteterna i syfte att konkretisera arbetet med målstyrning och uppföljning.

Vi ser positivt på att styrelsen uppdragit till vidtagande av måluppfyllande åtgärder. Vi bedömer det viktigt att kommunstyrelsen säkerställer att åtgärder vidtas och ger önskad effekt.

¹ KF 2020-11-30 § 80

² KF 2020-11-30 § 80

³ KS 2020-10-16 § 177

⁴ KS 2021-10-05 § 165



Änge kommun

Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2022-01-25

3.2 Ekonomistyrning

Den 15 december 2020⁵ beslutade kommunstyrelsen att anta budget för år 2021 i enlighet med fullmäktiges ramfördelning. Budgeten uppgår till drygt 84 mnkr.

Den 26 april 2021⁶ beslutade kommunfullmäktige att utöka kommunstyrelsens budgetram för oförutsedda utgifter med 2 mnkr.

Styrelsen har följt upp ekonomin månadsvis.

Vi har tagit del av tertialrapporten per 2020-04-30 samt delårsrapporten per 2021-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett positivt resultat för perioden samt en helårsprognosen motsvarande en budget i balans. Det framgår inga kommentarer till det ekonomiska utfallet.

3.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Kommunstyrelsen antog den 15 december 2020⁷ internkontrollplan för år 2021. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar sex punkter, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Vi noterar att riksinventeringen inkluderar punkter med högre riskvärde än fem av punkterna i internkontrollplanen. Motiveringar till varför riskerna ej hanteras framgår i riksinventeringen förutom för "Samverkan mellan kommunens berörda förvaltningar" samt Arbetsförmedlingen fungerar inte".

Vi har tagit del av tertialrapporten per 2020-04-30 samt delårsrapporten per 2021-08-31⁸.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår att styrelsen följt upp fyra av totalt sex punkter samt att en mindre avvikelse vad gäller punkten "att antalet långtidssjukskrivna ökar" har konstaterats. Vi noterar att uppföljning av punkten "brist på personal" inte framgår av delårsrapporten som enligt internkontrollplanen ska följas upp varje tertial.

3.3.1 Bedömning

Vi anser att styrelsen bör säkerställa att identifierade risker med höga riskvärden som inte fastställts i internkontrollplanen kontrolleras på ett tillräckligt sätt i befintliga processer. Detta för att säkerställa att punkterna inte behöver inkluderas i internkontrollplanen.

Vi bedömer det viktigt att styrelsen säkerställer att kontroller utförs regelbundet och i enlighet med internkontrollplanen.

⁵ KS 2020-12-15 § 240

⁶ KF 2021-04-26 § 28

⁷ KS 2020-12-15 § 241

⁸ KS 2021-10-05 § 165



Änge kommun

Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2022-01-25

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen bör se över arbetet målstyrning och uppföljning för att säkerställa ändamålsenlig målluppfyllelse samt förstärka arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen

att se över arbetet med målstyrning och uppföljning, se avsnitt 3.1.

att förstärka arbetet med intern kontroll, se avsnitt 3.3

att säkerställa att uppföljning av intern kontroll omfattar de mest väsentliga kontrollerna, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:
Lena Medin
Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

DocuSigned by:
Kristin Larsson
Kristin Larsson
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.