

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 avseende kommunstyrelsen. Svar önskas senast den 14 augusti 2023.

Rapporter för övriga nämnder översändes för kännedom, men naturligtvis får kommunstyrelsen gärna kommentera även dessa.

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

För Ånge kommuns revisorer

DocuSigned by:

D2D7EA92A5014BF
Roger Sundin
Ordförande

DocuSigned by:

DEA99ABBFECC4F2...
Alf Hallén
Vice ordförande



Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

Rapport
Ånge kommun

KPMG AB

2023-04-11

Antal sidor 8



Ånge kommun

Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2023-04-11

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Målstyrning	5
3.1.1	Bedömning	6
3.2	Ekonomistyrning	6
3.2.1	Bedömning	6
3.3	Uppföljning av intern kontroll	7
3.3.1	Bedömning	7
4	Slutsats och rekommendationer	8



Ånge kommun

Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2023-04-11

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. Vidare bör styrelsen arbeta för att nå en budget i balans samt förstärka arbetet med uppföljning av intern kontroll.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen

- att se över arbetet med målstyrning och säkerställa att lämpliga aktiviteter genomförs för att bidra till måluppfyllelse, se avsnitt 3.1
- att arbeta aktivt mot en budget i balans, se avsnitt 3.2
- att förstärka arbetet med intern kontroll och vidta åtgärder när avvikelser rapporteras, se avsnitt 3.3



Ånge kommun
Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2023-04-11

2 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, revisionsfrågor 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 styrelsen

— Intervjuer/avstämningar med styrelsen

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichef.



Ånge kommun

Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2023-04-11

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Kommunfullmäktige har i Mål och prioriteringar budget 2022 med plan för 2023-2024¹ fastställt fem fokusområden med tillhörande prioriteringar för 2022-2024. Styrelsen och nämnderna ska utgå från dessa i sitt målarbete i syfte att hela kommunen ska ta steg mot att visionen och fokusområdena blir verklighet. Mot bakgrund av sitt grunduppdrag ska styrelsens och nämndernas förvaltningar arbeta med att kvalitetssäkra och utveckla verksamheten i önskad riktning.

Kommunstyrelsen har inte antagit en egen verksamhetsplan för år 2022. Den 14 december 2021² antog styrelsen fem mål för år 2022. Kopplat till målen framgår mått för uppföljning samt aktiviteter för att uppfylla målen.

Vi har tagit del av tertialrapport per 2022-04-30 och delårsrapport per 2022-08-31³.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår att styrelsen har följt upp samtliga mål med tillhörande prioriterade aktiviteter och mått, i de fall data finns tillgänglig, med undantag för två prioriterade aktiviteter.

Tre av målen bedöms vara delvis uppfyllda och två av målen, *antal besökare ska öka* och *fossilfritt 2030*, bedöms vara knappt uppfyllda. Vi noterar att för målen som bedöms vara knappt uppfyllda har dock flera aktiviteter påbörjats eller avslutats enligt plan.

Vi har tagit del av kommunens årsredovisning för år 2022⁴. Av denna framgår att två mål, *nya jobb – antalet arbetstillfällen ska öka med 500 i kommunen till och med år 2025* och *under året ska kommunen skapa förutsättningar för goda mötesplatser för medborgarna*, är delvis uppfyllda. Två mål är knappt uppfyllda, *barn och unga ska må bra och ha förutsättningar att klara sin skolgång* och *fossilfritt 2020*. Det återstående målet, *antal besökare ska öka*, har inte uppnåtts.

¹ KF 2021-11-29 § 91

² KS 2021-12-14 § 209

³ KS 2022-10-18 § 155

⁴ KS 2023-04-04 § 71



Ånge kommun
Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2023-04-11

3.1.1 Bedömning

Vi anser att styrelsen bör se över de prioriterade aktiviteterna i syfte att säkerställa att de ger effekt avseende målen. Detta då vi noterar att flera aktiviteter pågår eller har genomförts enligt plan och måluppfyllelsen ändå är relativt låg.

3.2 Ekonomistyrning

Kommunstyrelsens budget för år 2022 uppgår till 90,6 mnkr.

Styrelsen har följt upp ekonomin i månadsrapporter, tertialrapport per 2022-04-30 och delårsrapport per 2022-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett positivt resultat för perioden på drygt 3 mnkr. Prognosen för helår är ett resultat i enlighet med budget.

Av årsredovisningen framgår ett underskott på -8,3 mnkr.

3.2.1 Bedömning

Vi anser att åtgärder alltid ska vidtas vid underskott för att nå en budget i balans.

**Ånge kommun**

Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2023-04-11

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Den 14 december 2021⁵ beslutade kommunstyrelsen att kompetensförsörjning och upphandling utgör koncernövergripande risker som samtliga nämnder ska följa upp och rapportera i internkontrollplanen för år 2022.

I samband med de kommunövergripande riskerna antog styrelsen en internkontrollplan för år 2022. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fyra kontrollpunkter inklusive upphandling, ligger en risk- och väsentlighetsanalys. Den koncernövergripande risken kompetensförsörjning framgår inte av internkontrollplanen.

Av internkontrollplanen framgår fyra kontrollmoment för respektive kontrollpunkt. Vi noterar att punkten personuppgiftshantering i beslutet om internkontrollplan inte framgår av planen. Däremot utgör det ett kontrollmoment för kontrollpunkten upphandling.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontrollplanen i tertialrapport per 2022-04-30 och delårsrapport per 2022-08-31. Av delårsrapporten per sista augusti framgår att styrelsen har följt upp samtliga kontrollpunkter, inklusive den avseende kompetensförsörjning som inte framgick av internkontrollplanen.

Vi noterar att större avvikelser rapporteras för kontrollpunkten avseende upphandling. Mindre avvikelser rapporteras för två kontrollpunkter avseende rehabiliteringsprocessen och kompetensförsörjning. Förbättrande åtgärder framgår inte för någon kontrollpunkterna, eller av beslutet. För resterande två kontrollpunkter rapporteras inga avvikelser.

Av årsredovisningen framgår mindre avvikelser för fyra kontrollpunkter avseende rekrytering, rehabiliteringsprocessen, kompetensförsörjning och upphandling. För den återstående kontrollpunkten, avseende Ångemodellen, framgår inga avvikelser.

3.3.1 Bedömning

Vi anser att åtgärder bör vidtas när avvikelser rapporteras i syfte att säkerställa tillfredställande hantering av bristerna.

⁵ KS 2021-12-14 § 208



Ånge kommun

Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

2023-04-11

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen bör se över arbetet med målstyrning. Vidare bör styrelsen arbeta för att nå en budget i balans samt förstärka arbetet med uppföljning av intern kontroll.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen

- att se över arbetet med målstyrning och säkerställa att lämpliga aktiviteter genomförs för att bidra till måluppfyllelse, se avsnitt 3.1
- att arbeta aktivt mot en budget i balans, se avsnitt 3.2
- att förstärka arbetet med intern kontroll och vidta åtgärder när avvikelser rapporteras, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:
Kristin Larsson
AC88F42812FC43C...
Kristin Larsson
Kommunal revisor

DocuSigned by:
Lena Medin
9CB391F9DD1D41B...
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.