



Grundläggande granskning – tekniska nämnden

Rapport
Ånge kommun

KPMG AB

2023-04-11

Antal sidor 7



Ånge kommun

Grundläggande granskning – tekniska nämnden

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	5
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 – tekniska nämnden

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 nämnden bör se över arbetet med målstyrning för att konkretisera arbetet och utveckla uppföljning. Vidare bedömer vi att nämnden bör se över arbetet med intern kontroll.

Med anledning av att kommunens nämndsorganisation upphör per 2022-12-31 lämnar vi inga rekommendationer.



Ånge kommun

Grundläggande granskning – tekniska nämnden

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 nämnden

Rapporten är faktakontrollerad av nämndens ordförande och förvaltningschef.

**Ånge kommun**

Grundläggande granskning – tekniska nämnden

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.

Tekniska nämnden har inte fastställt en egen verksamhetsplan för år 2022. Den 15 september 2021² antog nämnden fyra mål för år 2022. Målen är utformade på sätt som synliggör vad som krävs för att målen ska bedömas vara uppfyllda.

Vi har inte tagit del av några prioriterade aktiviteter som ska bidra till måluppfyllelsen.

Vi har tagit del av tertialrapport per 2022-04-30 och 2022-08-31³. Av delårsrapporten per sista augusti framgår att samtliga mål har följts upp. Målet avseende andelen ekologisk och/eller närproducerade livsmedel bedöms vara uppfyllt. Målet avseende kostverksamheten bedöms vara delvis uppfyllt. Målen avseende antalet anslutna till fibernät samt framtagande av ny VA-taxa bedöms vara knappt uppfyllda.

Vi har tagit del av kommunens årsredovisning för år 2022⁴. Måluppfyllelsen är densamma som i delårsrapporten med undantag för framtagande av ny VA-taxa som inte har uppfyllts.

3.1.1 Bedömning

Vi anser att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och ta fram aktiviteter som bidrar till måluppfyllelsen. Detta i syfte att ytterligare konkretisera arbetet med målstyrningen samt utveckla möjligheten till uppföljning.

¹ KF 2021-11-29 § 91

² TN 2021-09-15 § 38

³ TN 2022-09-22 § 40

⁴ KS 2023-04-04 § 71



Ånge kommun

Grundläggande granskning – tekniska nämnden

2023-04-11

3.2 Ekonomistyrning

Tekniska nämndens budget för år 2022 uppgår till 42,3 mnkr.

Nämnden har följt upp ekonomin månadsvis samt i tertialrapport per 2022-04-30 och delårsrapport per 2022-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett överskott på 7,2 mnkr för perioden. Prognosen för helår uppgår till ett resultat i enlighet med budget.

Av årsredovisningen framgår ett positivt resultat på 4,2 mnkr.

3.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.



Ånge kommun

Grundläggande granskning – tekniska nämnden

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.

Tekniska nämnden antog den 9 december 2021⁶ internkontrollplan för år 2022. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar åtta kontrollpunkter, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys. Fyra av kontrollpunkterna ingick även i 2021 års internkontrollplan och två av dessa var del av 2020 års internkontrollplan.

Av internkontrollplanen framgår kontrollmoment för respektive kontrollpunkt.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontrollplanen i samband med tertial- och delårsrapport. Av delårsrapporten per sista augusti framgår att nämnden följt upp samtliga kontrollpunkter.

Vi noterar att mindre avvikelser rapporteras för kontrollpunkterna *hälsorisk vattenprover*, *minskade intäkter* och *risk att inköp görs utanför avtal*. Dock framgår inga förbättrande åtgärder för att hantera avvikelserna. Enligt uppgift föredras muntligen vad som genomförs kopplat till avvikelserna.

Av årsredovisningen framgår mindre avvikelser för kontrollpunkterna *brist på personal rekryteringar*, *hälsorisk vattenprover*, *minskade intäkter* och *risk att inköp görs utanför avtal*. För kontrollpunkten *personalen får inte den information/kommunikation som de behöver* framgår inget utfall. Gällande återstående kontrollpunkter framgår inga avvikelser.

3.3.1 Bedömning

Vi noterar att flera av internkontrollpunkterna är samma som tidigare år. Med anledning av detta anser vi, likt föregående år, att nämnden bör se över verksamheten för att säkerställa att de mest väsentliga riskerna beaktas till internkontrollplanen.

Vidare anser vi att nämnden bör säkerställa att åtgärder vidtas när avvikelser rapporteras samt att beslut om åtgärder dokumenteras.

⁵ KS 2021-12-14 § 208

⁶ TN 2021-12-09 § 70



Ånge kommun

Grundläggande granskning – tekniska nämnden

2023-04-11

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning för att konkretisera arbetet och utveckla uppföljning. Vidare bedömer vi att nämnden bör se över arbetet med intern kontroll.

Med anledning av att kommunens nämndsorganisation upphör per 2022-12-31 lämnar vi inga rekommendationer.

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.