

Grundläggande granskning:

Bygg- och miljönämnden

Pajala kommun

April 2021



Christer Marklund
Erik Jansen
Jonathan Melkko

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bygg- och miljönämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3). Utöver detta genomförs även en nämndsdialog.

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2020.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-02-26 § 17 antagit verksamhetsplan 2020 för bygg- och miljöavdelningen.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen innehåller budget för verksamheten. För 2020 uppgår nämndens budget till 3 721 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har brutit ner fullmäktiges prioriterade områden och mål till specifika mål och aktiviteter för nämnden under verksamhetsår 2020. Sammanlagt finns 3 mål för nämnden och 15 st aktiviteter. Nämnden har följande verksamhetsmål för 2020: -Arbeta för en god och varierande bebyggd miljö -ingen övergödning -giftfri miljö samt grundvatten av god kvalitet
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Det finns inga mål för nämndens ekonomi. Budget i balans är att anse som mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Nämndens mål är uppföljningsbara genom upprättade aktiviteter. Det finns även självständiga aktiviteter för nämnden som inte är kopplade till nämndens mål, utan kopplade direkt till fullmäktiges prioriterade områden och mål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Från strategisk plan 2020-2026 framgår att uppföljning av målen ska ske vid årsredovisning och delårsuppföljning. Direktiv finns även för årsbokslut- och kvartalsrapportering.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Planen har följts upp i enlighet med direktiv.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapportering vid delår och helår fokuserar på resultat och måluppfyllelse. Resultat följs även upp till nämnd via kvartalsuppföljningar.
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Röd	Vid delårsrapporten för jan-jun rapporterades 2 st aktiviteter som "ej på väg att nås" samt 8 st aktiviteter som "ej nått, men på god väg att nås". Nämnden har utifrån delårsrapport ej vidtagit särskilda åtgärder för att nå måluppfyllelse. Nämnden framhåller dock vid dialog att brist på personella resurser tillsammans med pandemin har varit en utmaning att hantera.
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Grön	Nämnden visar en god måluppfyllelse samt positivt ekonomiskt utfall för 2020.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Nämnden har inte lämnat någon måluppfyllelse för sina verksamhetsmål, däremot görs bedömning för helåret för de 15 aktiviteterna enligt följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet är uppnått: 10 st • Målet ej nått, men på god väg: 2 st • Målet ej nått och ej på väg att nås: 3 st (avser tillsyn av bostadsbolagens arbete med egenkontroll, uppföljning av vattenskyddsområdet samt att genomföra en kartläggning av användning av fossila bränslen i kommunens verksamheter) <p>Nämnden framhåller vid dialog att brist på bemanning tillsammans med pandemin försvårat nämndens arbete.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Ekonomiskt utfall för 2020 uppgår till:</p> <ul style="list-style-type: none"> • + 147 tkr

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Ekonomiskt utfall för år 2020 uppgår till: <ul style="list-style-type: none">+ 147 tkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att säkerställa att åtgärder vidtas för att nå måluppfyllelse för antagna verksamhetsmål/aktiviteter