

Grundläggande granskning Bygg- och miljönämnd

Pajala kommun

Mars 2022



*Jonathan Melkko
Johanna Larsson*

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).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. 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, 2020-12-09 §147, antagit verksamhetsplan för 2021-2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har, 2020-12-09 §148, antagit budget för 2021. Nämndens budget uppgår till 3 706 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 under 2021. Sammanlagt finns tre mål för nämnden och 13 aktiviteter.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Det finns inga mål för nämndens ekonomi. Budget i balans är att anse som ett mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Från strategisk plan 2021-2023 framgår att uppföljning av målen ska ske vid delårsrapportering i september samt i årsredovisning. Direktiv finns även för årsbokslut- och kvartalsrapportering.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapportering vid delår och helår fokuserar på resultat och måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Nämnden visar en god måluppfyllelse för de verksamhetsmässiga målen vid helåret, se 5a. Vidare noteras att aktiviteter ej kunnat genomföras pga. pandemin. Således har det ej funnits tydliga behov av åtgärder för att nå mål för verksamheten.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Den ordinarie verksamheten visar på ett överskott för 2021 vilket främst beror på svårigheter att tillsätta tjänster. Under slutet av året har det även skett en eftersläpning med bostadsanpassningen för att det har varit svårt att få in offerter på större åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden har inte lämnat någon måluppfyllelse för sina verksamhetsmål, däremot görs en bedömning för helåret för de 13 aktiviteterna enligt följande: <ul style="list-style-type: none"> • Målet är uppnått: 9 st • Målet ej nått, men på god väg: 1 st • Målet är ej nått och ej på väg att nås: 3 st <p>I årsredovisning framgår det att 1 aktivitet har ej kunnat prioriteras och 2 aktiviteter är kopplade till folkhälsomyndighetens vägledning som kommer först 2024.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden når uppsatta mål för ekonomin. Ekonomiskt utfall för 2021 uppgår till: <ul style="list-style-type: none"> • +1 176 tkr

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 1 176 tkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Redovisa måluppfyllelse för antagna mål. Under år 2021 redovisades endast måluppfyllelse för nämndens aktiviteter.