

Grundläggande granskning:

Miljö-, bygg- och räddningsnämnden

Gällivare kommun

Mars 2021



Jenny Engelmark
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 miljö-, bygg- och räddningsnämndens 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 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 2019-10-29 § 110 antagit verksamhetsplan 2020-2022
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-12-17 § 141 antagit detaljbudget för verksamhetsår 2020. Budget för 2020 är 24 565 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har tagit fram fokusområden/mål utifrån kommunstyrelsens fokusområden som i sin tur är kopplade till strategiska målsättningar. Fokusområdena följs upp genom kvalitetsavstämning och målstyrning. För varje fokusområden tas även hänsyn hur det påverkar hållbarhetsmålen i Agenda 2030. Sammanlagt finns för nämnden 11 fokusområden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål, det är heller inget krav från kommunallagen. Grön bedömning görs då nämnden har antagit detaljbudget för verksamhetsår 2020.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Det finns mätinstrument beskrivet för samtliga 11 fokusområden som gör dem uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	<p>Av <i>Budgetregler 2020-2022</i>, KF 2019-03-11 § 38, framgår att nämnderna ska fastställa verksamhetsberättelse per delår och helår till styrelsen.</p> <p>Enligt nämndens verksamhetsplan ska nämnden följa upp verksamheten under året och fortlöpande informera kommunstyrelse och kommunfullmäktige om utvecklingen.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Rapportering sker enligt direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	I delårsrapporten samt årsredovisning rapporteras måluppfyllelse och resultat. Det görs även skriftliga månadsrapporter/budgetuppföljningar som fokuserar på rapportering av resultat.
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Grön	Utifrån protokollsgenomgång kan vi inte se att nämnden vidtagit särskilda åtgärder för att nå måluppfyllelse vad gäller verksamhetsmål. Det ska tilläggas att pandemin har påverkat nämndens arbete för att nå måluppfyllelse, bl.a. det platsförlagda tillsynsarbetet som inte varit möjligt att genomföra.
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Gul	Nämnden visar god ekonomiskt utfall och delvis god måluppfyllelse avseende verksamhetsmålen/fokusområdena.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	För 2020 visar nämnden följande måluppfyllelse för sina fokusområden: <ul style="list-style-type: none"> ● Grön = 5 ● Gul = 5 ● Röd = 1 ("Införliva energitillsynen i tillsynen över miljöfarliga verksamheter")
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Ekonomiskt utfall för 2020 uppgår till: <ul style="list-style-type: none"> ● + 1 300 tkr

Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan i delvis 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">+ 1 300 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 tillräckliga åtgärder vidtas för att nå måluppfyllelse för antagna verksamhetsmål/fokusområden