

Grundläggande granskning: Miljö-, bygg- och räddningsnämnden

Gällivare kommun

Mars 2022



*Erik Jansen, certifierad
kommunal revisor
Jonathan Melkko
Sofia Persson*

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 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 2020-10-13 § 108 antagit verksamhetsplan 2021-2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-12-01 § 157 antagit detaljbudget för verksamhetsår 2021. Budget för 2021 uppgår till 25 739 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. Målen följs upp genom kvalitetsavstämning och målstyrning. För varje fokusområden tas även hänsyn hur det påverkar hållbarhetsmålen i Agenda 2030. Sammanlagt finns för nämnden 13 mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit särskilda ekonomiska mål, det är heller inget krav från kommunallagen. Nämnden har antagit detaljbudget för verksamhetsår 2021.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Det finns mätinstrument beskrivet för samtliga 13 nämndsmål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Av <i>Internkontrollplan</i> , MBR 2021-10-05 § 117, framgår att rapportering av målstyrningen samt ekonomin sker vid delårsbokslut samt vid årsredovisning. Löpande rapportering av ekonomin ska även ske vid varje nämndsammanträde.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	I delårsrapporten per augusti rapporteras måluppfyllelse och resultat. Det görs även skriftliga månadsrapporter/budgetuppföljning som fokuserar på rapportering av resultat.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vi noterar att måluppfyllelse för helåret har förbättrats utifrån vad som rapporterades vid delår vilket tyder på att tillräckliga åtgärder vidtagits.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid delårsrapporten lämnas prognos om budgetöverskott och vid årets slut redovisas ett positivt resultat vilket tyder på att tillräckliga åtgärder vidtas.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Nämnden har gjort en samlad bedömning samt med kommentarer för sina fokusområden som finns inom de fyra kommunövergripande strategiska målsättningarna. En tydlig bedömning av nämndens respektive 13 fokusområden har således ej lämnats.</p> <p>Den samlade bedömningen för de övergripande målsättningarna är enligt följande:</p> <ul style="list-style-type: none">• Våra medborgare är stolta, engagerade och trivs = Helt uppfyllt• Våra kommunala verksamheter är attraktiva och effektiva = Helt uppfyllt• Våra medarbetare är stolta, engagerade, kompetenta och ansvarstagande = Delvis uppfyllt• Vårt samhälle ger förutsättningar för en livsstil som minskar miljö- och klimatpåverkan = Helt uppfyllt
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Årets resultat visar på ett budgetöverskott om:</p> <ul style="list-style-type: none">• +513 tkr. <p>Anledningen till nämndens överskott beskrivs vara vakanser och utmaningen till att rekrytera. Samtidigt har Gällivare kommun ingått ett fördjupat samarbete med Kiruna kommun gällande gemensam räddningschef.</p>

Avslutning

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 2021.
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 2021. Ekonomiskt utfall för år 2021 uppgår till: <ul style="list-style-type: none">+ 513 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 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att rapportering vid helår innehåller tydlig motivering till bedömning av fokusområdena/strategiska målsättningarna. Idag lämnas övergripande måluppfyllelse för respektive strategiskt mål, men ej måluppfyllelse för fokusområdena.