

Grundläggande granskning

Bygg- och miljönämnden 2023

Överkalix kommun

April 2024

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Henric Eliasson



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 revisionsfråga

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 202X.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens verksamhet har delvis bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämndens verksamhet har inte bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt under 2023. Nämnden redovisar ett underskott på -118 tkr enligt årsredovisning.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den sammanlagda bedömningen är att den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden vidtar åtgärder i syfte att stärka den verksamhetsmässiga och ekonomiska måluppfyllelsen

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja. Nämnden antog en Verksamhetsplan för 2023 antagen vid sammanträdet 2023-04-13 - §30
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja. Kommunfullmäktige antog Årsbudget 2023-27, investeringsramar samt mål. Bygg- och miljönämndens budget uppgår till 2 465 tkr under 2023. Antagen 2022-11-28. Nämnden har även antagit en detaljbudget för 2023 vid sammanträdet 2023-02-09 - §15
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	72§ Budget 2023-2027 Kommunfullmäktige beslutar Godkänna Årsbudget 2023-27 investeringsramar samt mål. Tre verksamhetsmål antagna i budget 2023-2027. Dessa är kommunövergripande. Antagna 2022-11-28 <ul style="list-style-type: none"> • Ett jämställt, tryggt och inkluderande samhälle där invånarna kan vara med och påverka • En bra och hållbar miljö, infrastruktur och samhällsservice • En attraktiv arbetsgivare med god kompetensförsörjning
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja. Nämnden omfattas av de kommunövergripande finansiella målen: <ul style="list-style-type: none"> • Årsresultatet ska vara positivt • Oförändrad utdebitering • Soliditeten ska bibehållas under planperioden • Alla investeringar ska ha en långsiktigt hållbar plan/långsiktig bärkraft.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ja. Både verksamhetsmålen samt de finansiella målen bedöms som mätbara.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Ja. Enligt nämndens verksamhetsplan för 2023 ska återrapportering ske i delårsrapport och årsredovisning.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Ja. I tertialrapport 2 2023 görs uppföljning av både verksamhetsmål och finansiella mål
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Ja. I de mål där man inte uppnår önskat resultat, vidtar kommunen de åtgärder som man bedömer behövas enligt tertialrapport 2 2023.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Ja. I tertialrapport 2 2023 anges olika förklaringar till nämndens prognostiserade underskott under 2023. Nämnden prognostiserar ett underskott på - 0,2 mnkr under 2023. Planerade åtgärder för att minska detta underskott redovisas i delårsrapporten per 2023-08-31.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Delvis. Enligt nämndens årsredovisning för 2023 bedöms tre aktiviteter som ej uppnådda, sju bedöms uppnådda, en aktivitet bedöms som delvis uppfylld. En aktivitet har ej utvärderats.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nej, enligt kommunens årsredovisning redovisar nämnden ett underskott på -118 tkr. Nämnden når därför inte uppsatta mål för ekonomin.

2024-04-22

Erik Jansen

Certifierad kommunal revisor

Projektledare

Uppdragsledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Överkalix kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2023-09-05. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.