

Grundläggande granskning

Miljö-, bygg- och
räddningsnämnd

Revisionsår 2023

Gällivare kommun

Maj 2024

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Johanna Larsson, revisionskonsult



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Har uppnått 4 av 4 verksamhetsmål till stor del.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 4,2 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden analyserar behovet av ytterligare åtgärder för att nå mål för ekonomin.

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
4. Intern kontroll

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 2023.

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).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2023-01-17 § 6 antagit reviderad verksamhetsplan för 2023-2026.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Beslut togs 2022-12-13 § 161 om antagande av detaljbudget 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har tagit fram fokusområden utifrån kommunstyrelsens övergripande fokusområden som i sin tur är kopplade till strategiska målsättningar. För varje fokusområde tas även hänsyn till hur det påverkar hållbarhetsmålen i Agenda 2030. Sammanlagt finns för nämnden 10 fokusområden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har ett fokusområde som avser ekonomi: Nettokostnadsavvikelsen ska vara i nivå med Norrbottens läns kommuners medelvärde. Även budget i balans är att se som mål för ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
3. Mål	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga fokusområden innehåller mätinstrument som beskriver hur respektive fokusområde ska följas upp.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Av verksamhetsplan 2023-2026 framgår att nämnden skall bedriva sin verksamhet i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat om, de föreskrifter som finns i lag eller förordningar samt i enlighet med nämndens reglemente. Nämnden ska följa upp verksamheten under året och fortlöpande informera kommunstyrelse och kommunfullmäktige om utvecklingen.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I delårsrapporten per augusti rapporteras måluppfyllelse och resultat. Det görs även skriftliga månadsrapporter/budgetuppföljning som fokuserar på rapportering av resultat.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön Nämnden uppvisar god måluppfyllelse i årsredovisningen, vilket tyder på att åtgärder har vidtagits.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul I de budgetuppföljningar som nämnden behandlat under året framgår åtgärder som vidtas för att nå mål för ekonomin. Nämnden har vidtagit åtgärder för att nå mål för ekonomin, underskottet i årsredovisningen tyder på att ytterligare åtgärder behöver vidtas. Vid behandling av budgetuppföljning mars 2023-04-25 § 62 beslutade nämnden att miljö-, bygg- och räddningsnämnden ser allvarligt på nuvarande budgetsituation samt att uppdra till förvaltningschefen att inkomma med åtgärdsplan och förklaring över budgetsituationen till nämnden den 30 maj 2023. Vi kan inte se spårbart i protokoll att nämnden fått en återrapportering på nämndens beslut vid sammanträdet i maj. Vid sakgranskning framgår att muntlig återrapportering har skett. Vid behandling av budgetuppföljning april 2023-05-30 § 80 beslutade nämnden att kostnader samt jämförelse mellan befintlig personal och konsulter redovisas till nästkommande nämnd.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Bedömning på fråga 5a görs på bedömning som nämnden lämnat på de fyra strategiska målsättningarna. 1 av 4 har bedömts som uppfyllt, resterande 3 har uppfyllts till stor del. Nämnden redovisar även bedömning per fokusområde: Grön: 10 st Gul: 3 st
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	I nämndens årsredovisning 2023 redovisas ett ekonomiskt underskott om -4 236 tkr.

Granskningsresultat: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja, riskanalys har upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Nämnden har en dokumenterad riskanalys för intern kontroll för år 2023.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja, plan har upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Beslut togs 2022-10-13 § 130 om antagande av internkontrollplan 2023. Nämnden har 2023-03-28 § 36 beslutat att anta den reviderade internkontrollplanen för 2023.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Gul	Ja, planen innehåller både kommunövergripande kontrollmoment som ingår i den gemensamma internkontrollplanen samt nämndspecifika.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	I internkontrollplan framgår när kontrollmomenten ska åiterrapporteras.

Granskningsresultat: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Rapportering har skett enligt direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Rapportering fokuserar på resultat och analys.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Samtliga kontrollmoment redovisas som gröna och därav har nämnden inte behövt vidta åtgärder utifrån lämnad rapportering. Nämnden har antagit uppföljning av internkontrollplan 2023.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Rapportering enligt plan kommer ske till KS där KS kommer behandla detta samlat efter att samtliga nämnder behandlat uppföljningen inom nämnden

[pwc.se](https://www.pwc.se)

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Gällivare kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2023-06-07. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.