

Grundläggande granskning 2020

Miljö- och byggnadsnämnden

Vilhelmina kommun

Mars 2021



Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: - 319 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2020. Vissa brister i nämndens styrning och kontroll har noterats i granskningen.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidareutveckla målstyrningen genom att ta fram målsatta indikatorer som kopplas till verksamhetsmål
- Vidareutveckla verksamhetsuppföljning genom att, på samma sätt som på ekonomiområdet, lämnas årsprognoser i samband med delårsrapportering.
- Arbeta aktivt för att förbättra måluppfyllelse 2021 utifrån ett ekonomiskt perspektiv (följsamhet till budget).

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- och byggnadsnämndens 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	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Antagit verksamhetsplan 2021 i december (§151)
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Detaljbudget 2021 har beslutats av nämnden i december (§151). Driftbudgetram: 2 056 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan redovisas 4 nämndsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Mål finns i form av driftbudget samt ett verksamhetsmål för kostnadseffektivitet.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Budgetmål är mätbara. Det saknas målsatta indikatorer för verksamhetsmål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Ingen samlad rapporteringsplan. Fasta punkter på dagordning och direktiv i enskilda ärende.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Ekonomirapporter innehåller årsprognos. Saknar årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	-	Underlag saknas för att besvara frågan, se kommentar 4 b).
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Nämnden har vidtagit besparingsåtgärder (§66, 118). Åtgärderna otillräckliga för att nå budgetmål.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden redovisar delvis måluppfyllelse. Tillsyn har inte skett enligt plan p.g.a pandemin.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Utfall driftbudget 2020 (netto): 1 882 tkr. Budgetavvikelse: -319 tkr.