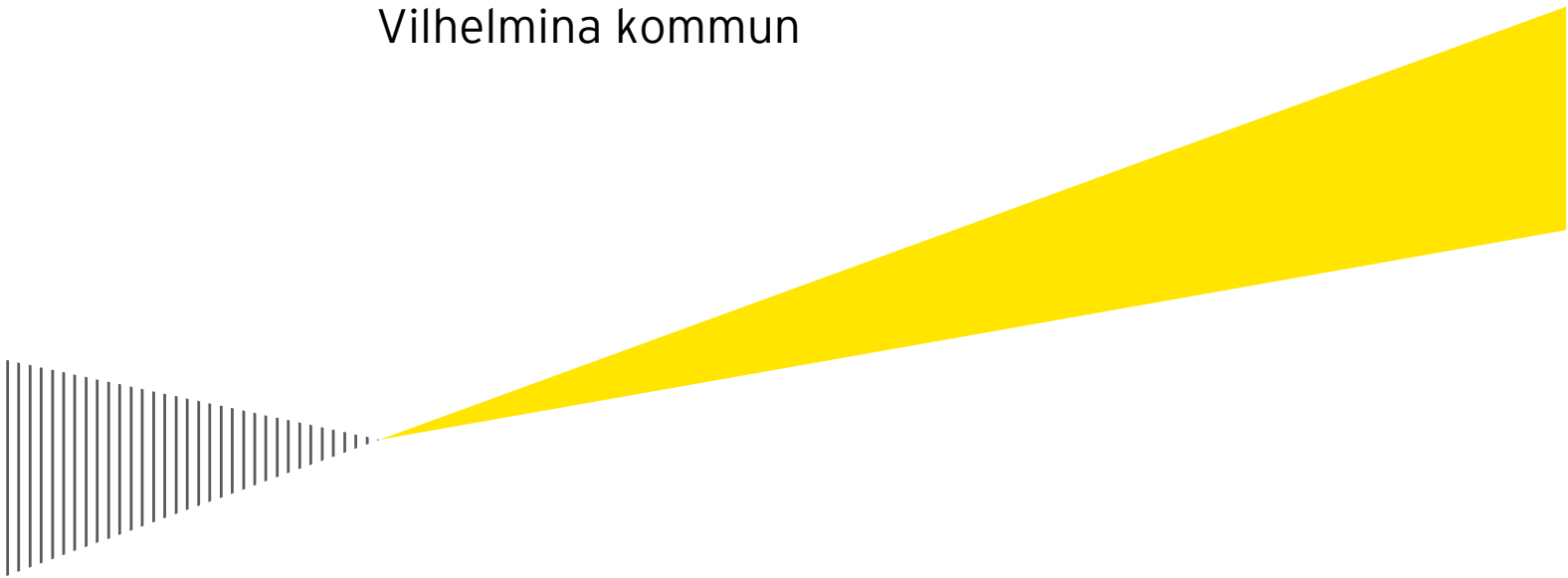


# Grundläggande granskning av miljö- och byggnadsnämnden 2023

Vilhelmina kommun



Building a better  
working world

## Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionsred är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

## Innehåll

<b>1. Inledning.....</b>	<b>3</b>
1.1. Bakgrund.....	3
1.2. Syfte och revisionsfrågor .....	3
1.3. Avgränsning .....	4
1.4. Revisionskriterier.....	4
1.5. Genomförande .....	4
<b>2. Granskningsresultat.....</b>	<b>5</b>
2.1. Iakttagelser .....	5
<b>3. Sammanfattande bedömning.....</b>	<b>7</b>

## 1. Inledning

### 1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionsred (2022) ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen tar sin utgångspunkt i *God revisionsred*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2023.

### 1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om miljö- och byggnadsnämnden har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

#### *Ändamålsenlighet*

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
  - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
  - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

#### *Ekonomiskt tillfredsställande*

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
  - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
  - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

#### *Intern kontroll*

- ▶ Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

### 1.3. Avgränsning

Granskningen avser miljö- och byggnadsnämnden och är främst avgränsad till år 2023. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

### 1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- ▶ God revisionsred 2022
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag
- ▶ Kommunens styr- och ledningssystem.
- ▶ COSO-ramverket

### 1.5. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (tex styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och årsrapporter/verksamhetsberättelser).

## 2. Granskningsresultat

### 2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar
1. Styrning av verksamhet	a) Beslutat om verksamhetsmål	✓	2022-12-08 § 127
	b) Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen	✗	Nämnden har inte beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen.
	c) När måluppfyllelse	—	Samtliga fyra mål bedöms vara <i>delvis</i> uppfyllda.
	d) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse	✓	Åtgärder som vidtagits för att nå högre måluppfyllelse framgår i årsrapporten.
2. Uppföljning av verksamhet	a) Följt upp verksamhet i en årsrapport eller motsvarande	✓	2024-03-14 § 5
	b) Följt upp verksamhet i en delårsrapport	✓	2023-10-12 § 102, augusti Nämnden prognostiserar enligt delårsrapporten att ett mål kommer uppfyllas, varav tre mål kommer att delvis uppfyllas.
3. Styrning av ekonomi	a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2023-03-16 § 6
	b) När målen för ekonomin (inkl. budget)	✗	Nämnden redovisar ett underskott med -229 tkr vilket motsvarar en avvikelse med 7,5 % mot budgeten.
	c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	✗	Vi kan inte via protokoll, månadsrapporter, delårsrapport och årsredovisning inte se att nämnden har vidtagit åtgärder för att nå en ekonomi i balans.
4. Uppföljning av ekonomi	a) Följt upp ekonomin i en delårsrapport	✓	2023-10-12 § 102, augusti Nämnden prognostierar enligt delårsrapporten per augusti ett underskott med -687 tkr.

	b) Följt upp ekonomin i månadsrapport	✓	2023-03-16 § 6, februari 2023-05-11 § 31, mars 2023-08-24 § 88, juli 2023-12-07 § 118, november
	c) Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2024-03-14 § 5
<b>5. Intern kontroll</b>	a) Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys avseende nämndens verksamhet och ekonomi.
	b) Beslutat om en internkontrollplan	✓	2023-06-15 § 55
	c) Följt upp internkontrollplanen	✓	2024-03-24 § 25
	d) Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	✓	Åtgärder som vidtagits framgår i uppföljningen av internkontrollplanen.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

### 3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att miljö- och byggnadsnämnden *delvis* säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt och *inte* från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen är *tillräcklig*.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?  <i>(Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a &amp; 2b)</i>	<b>Delvis</b>	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit mål för verksamhet. Däremot har nämnden inte beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen. Bedömningen baseras även på att nämnden <i>delvis</i> uppfyller samtliga fyra mål.
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?  <i>(Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a &amp; 4b)</i>	<b>Nej</b>	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp den via månadsrapporter, delårsrapport och årsredovisning. Bedömningen baseras även på att nämnden redovisar ett underskott med -229 tkr vilket motsvarar en avvikelse med 7,5 % mot budgeten. Nämnden har inte vidtagit åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll?  <i>(Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c &amp; 5d)</i>	<b>Ja</b>	Bedömningen baseras på att nämnden har utifrån riskanalys antagit en internkontrollplan och följt upp den. Bedömningen baseras även på att åtgärder har vidtagits där avvikelser har uppstått.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi nämnden att:

- ▶ Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans
- ▶ Säkerställa att indikatorer fastställs för att mäta måluppfyllelsen
- ▶ Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå högre måluppfyllelse

Vilhelmina maj 2024

Samuel Larsson  
Verksamhetsrevisor, EY

Christer Brubäcken, uppdragsledare  
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY