

Grundläggande granskning 2020

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Storumans kommun

Mars 2021



Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: +27 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

Inga särskilda rekommendationer lämnas till nämnden med anledning av genomförd granskning.

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 nämndens 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	§140 Nämnden har fastställt verksamhetsplan 2021. Även beslutat om tillsynsplaner under året.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	§166 Detaljbudget 2021 har godkänts av nämnden.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Mål inom områdena kvalitet o arbetsmiljö.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Måltal i form av budgetbelopp.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mätbara mål avseende handläggningstid, återkoppling tillsyn, arbetsmiljö o ekonomi.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Fastställt uppföljningsplan (§7, §168), intern kontroll-plan (§8)
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	I budgetrapport ingår årsprognos. Tertialrapport lämnar årsprognos för verksamhetsmål.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Se måluppfyllelse 5a.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Se måluppfyllelse 5b.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Verksamheten redovisar god måluppfyllelse, ex. inom området handläggningstider.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Överskott mot årsbudget på 27 000 kr.