

Grundläggande granskning av plan- och miljönämnden 2022

Vännäs 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

1.	Inledning.....	4
1.1.	Bakgrund.....	4
1.2.	Syfte och revisionsfrågor.....	4
1.3.	Avgränsning.....	4
1.4.	Revisionskriterier.....	4
1.5.	Genomförande.....	5
2.	Granskningsresultat.....	6
2.1.	lakttagelser.....	6
3.	Sammanfattande bedömning.....	7

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. 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 ska den grundläggande granskningen 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 har sin utgångspunkt i God revisionsred, samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2022.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorernas ansvarsprövning av plan- och miljönämnden. Utifrån det har följande revisionsfrågor besvarats i granskningen:

- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av sin verksamhet?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin verksamhet?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomi?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin ekonomi?
- ▶ Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser plan- och miljönämnden och är främst avgränsad till år 2022. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

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 och god revisionsred 2022 samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

1.4.1. Reglemente för plan- och miljönämnden

Plan- och miljönämnden fullgör kommunens uppgifter inom plan- och byggnadsväsendet och miljö- och hälsoskyddsområdet, samt de övriga uppgifter som enligt lag ska fullgöras av den kommunala nämnden inom dessa frågor.

1.4.2. Budget och verksamhetsplan

Enligt budget- och verksamhetsplanen ska de övergripande målen inom fullmäktigeperspektiven ekonomi och medarbetare inte brytas ner i nämnderna. Dessa mål ska vara desamma i nämnderna. I övrigt ska nämnderna bryta ner varje övergripande mål till minst ett mål på nämndsnivå.

Nämndernas mål, inklusive verksamhetsplaner, ska redovisas för kommunfullmäktige varje höst. Nämndernas verksamhetsplaner och mål ska fastställas av respektive nämnd. Mål och resultat följs upp i årsredovisningen. En preliminär bedömning om målen nås genomförs i tertialboks slut 2 (delårsrapport). Om bedömningen är att målet inte kommer att uppnås ska delårsbokslutet inkludera en beskrivning av insatser som ska genomföras för att uppnå målet.

1.4.3. Riktlinjer för intern kontroll

I Vännäs kommun har fullmäktige beslutat om riktlinjer för intern kontroll (2020-10-12). Enligt riktlinjerna ska följande steg genomföras årligen:

- ▶ Riskanalys och riskbedömning
- ▶ Internkontrollplan
 - Planen ska senast upprättas under det första kvartalet. Genomförda kontroller ska dokumenteras.
 - Planen ska innehålla risk, kontrollmetod, frekvens för kontroll, ansvarig samt uppföljning och åtgärd
- ▶ Uppföljning
 - Vid slutet av varje år görs en sammantagen rapportering och bedömning av arbetet med den interna kontrollen som skickas till från nämnd till kommunstyrelsen
 - Rapporteringen ska svara på frågorna; har den interna kontrollen varit tillfredställande? Har den intern kontroll utförts enligt plan? Har den interna kontrollen hittat svagheter och har dessa åtgärdats?

1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut). Därutöver har presidiedialoger genomförts.

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Styrning och uppföljning av verksamhet		
Beslutat om verksamhetsmål utifrån kommunfullmäktiges övergripande mål	✓	2021-11-08 § 56
Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen	✓	2021-11-08 § 56
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en delårsrapport	✓	2022-09-05 § 39
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	✓	2023-02-13 § x
Når måluppfyllelse avseende verksamhet	—	Låg/delvis låg resultatnivå avseende fullmäktigeperspektivet <i>medborgare</i> och i huvudsak god måluppfyllelse avseende <i>samhällsutveckling</i> . Perspektivet <i>medarbetare</i> följs ej upp pga. personal ligger under kommunstyrelsen. Utfallen på indikatorerna för att mäta måluppfyllelsen framgår inte.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende verksamhet	✓	Prognos i delårsrapport visade på ett bättre förväntat utfall än vad det faktiska utfallet blev. I verksamhetsberättelsen framgår åtgärder för bättre måluppfyllelse 2023.
Styrning och uppföljning av ekonomi		
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2021-11-08 § 56
Följt upp ekonomin i en delårsrapport	✓	2022-09-05 § 39
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2023-02-13 § x
Når måluppfyllelse avseende ekonomi	✓	Överskott 0,3 mnkr.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	ET	Prognos om överskott i delårsrapport och utfall för helår blev överskott.
Intern kontroll		
Värderat identifierade risker	✓	Nämndens internkontrollplan innehåller värdering av identifierade risker
Beslutat om internkontrollplan	✓	2022-02-14 § 8
Internkontrollplanen tydliggör - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll	✓	Internkontrollplanen innehåller de delar som planen ska innehålla enligt fullmäktiges riktlinje
Följt upp internkontrollplanen	✓	2022-09-05 §39 och 2023-02-13 § x. Vi noterar att nämnden har utvärderat arbetet i enlighet med fullmäktiges riktlinje.
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	✓	Av uppföljningen framgår åtgärder i de fall avvikelser är noterade.

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

3. Sammanfattande bedömning

I vår översiktliga granskning av plan- och miljönämnden har vi inte hittat några väsentliga avvikelser. Vi bedömer därför att nämnden på en övergripande nivå har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi. Vidare bedömer vi utifrån vår översiktliga granskning att nämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?	Ja	Nämnden har arbetat enligt reglemente och antagit verksamhetsplan med mål och indikatorer. Måluppfyllelsen är delvis god. Åtgärder för bättre måluppfyllelse för 2023 framgår av verksamhetsberättelsen.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?	Ja	Nämnden har följt upp verksamheten löpande samt i delårsrapport och verksamhetsberättelse där också målen följts upp.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?	Ja	Nämnden har antagit en budget för året i enlighet med fullmäktiges ram för styrelsen. Nämnden redovisar ett överskott mot budget (0,3 mnkr).
Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?	Ja	Nämnden har följt upp ekonomin löpande samt i delårsrapport och verksamhetsberättelse
Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll?	Ja	Nämnden har tagit beslut om internkontrollplan med kontrollmoment samt följt upp kontroller. Av uppföljningen framgår åtgärder i de fall avvikelser är noterade. Vi noterar att nämnden har utvärderat arbetet i enlighet med fullmäktiges riktlinje.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi plan- och miljönämnden att:

- ▶ Säkerställa att utfallen av indikatorerna i förhållande till målsatta värden framgår av nämndens måluppföljning

Vännäs februari 2023

Max Stenman
Revisionskonsult, EY

Per Stålberg
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY