

2023-03-30

Till

Byggnadsnämnden

Grundläggande granskning år 2022

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorena 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.

Sölvesborgs kommuns revisorer, har utifrån en bedömning av väsentlighet och risk, beslutat att genomföra en grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna. Den grundläggande granskningen utgör en del av uttalandet i revisionsberättelsen avseende områdena ändamålsenlig verksamhet, ekonomiskt tillfredställande och tillräcklig intern kontroll och syftar till att på översiktlig nivå följa, granska och pröva nämndens och kommunstyrelsens ansvarstagande för verksamheten.

Härmed översänder vi resultatet och rekommendationer avseende den grundläggande granskningen år 2022.

På kommunens revisorers vägnar

 Bengt Johansson
Ordförande

 Bengt Wallin
Vice ordförande

Grundläggande granskning Byggnadsnämnden 2022

Sölvesborgs kommun

Mars 2023



*Anna Hilmarsson
Casper Wessén*

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 kommunstyrelsens och nämndernas 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 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan till viss del verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Vi noterar att det inte är samma mål som nämnden beslutat om för år 2022 som följs upp i årsredovisningen för 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 187 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 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Anta en budget och en plan för verksamheten kommande år.
- Koppla indikatorer till nämndmålen för att underlätta bedömning av utfall för respektive mål.
- Säkerställ att de kommunövergripande direktiven för rapportering efterlevs.
- Säkerställ att det är samma mål som nämnden beslutat om som följs upp under året.
- Utveckla arbetet med åtgärder för att nå målen för verksamheten så att dessa har direkt inverkan på måloppfyllelsen. Säkerställ att åtgärder beslutas av nämnden och att detta framgår av protokoll för spårbarhet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	Nämnden har inte antagit någon verksamhetsplan för år 2022. Vi noterar att nämnden inte har en egen verksamhet och att nämndens personal ingår i kommunstyrelsens verksamhet.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Gul	Nämnden har inte antagit någon budget avseende sin verksamhet för år 2022. Den budget som finns är beslutad av kommunfullmäktige i samband med antagandet av den kommunövergripande budgeten. Nämnden har enbart kostnader som avser arvoden till förtroendevalda som enligt verksamhetsplanen ganska väl kan förutses. Kostnader för personal ingår i kommunstyrelsens budget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Totalt har nämnden formulerat 13 nämndmål för verksamhetsåret 2022 varav 12 avser nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Totalt har nämnden formulerat 13 nämndmål för verksamhetsåret 2022 varav ett avser nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Till samtliga nämndmål finns kopplade indikatorer. Indikatorerna är mätbara men målvärden saknas. Det saknas även information om hur många uppfyllda indikatorer som krävs för att respektive nämndmål (där antalet indikatorer är fler än en) ska anses uppfyllt.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Nämnden följer till viss del de kommunövergripande direktiven för rapportering vilka innebär att delårsrapport per 31 mars och delårsrapport per 31 augusti rapporteras. Detta mot bakgrund av att rapportering har skett av delårsrapport per augusti men inte av delårsrapport per mars.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Rapportering av nämndmålen sker till viss del i delårsrapport per augusti samt i sin helhet i årsredovisningen. Rapportering av ekonomi sker i delårsrapport per mars, delårsrapport per augusti samt i årsredovisning.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin. Vi noterar dock att nämnden under året prognostiserat överskott varför åtgärder ej varit nödvändiga.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av upprättad årsredovisning framgår att tre av nämndmålen som avser nämndens verksamhet bedöms som uppfyllda, fyra som delvis uppfyllda och ett som ej uppfyllt. Vi noterar att det inte är samma mål som nämnden belsutat om för år 2022 som följs upp i årsredovisningen för 2022.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av upprättad årsredovisning framgår att nämndmålet som avser nämndens ekonomi bedöms som uppfyllt. Nämnden gör ingen uppföljning av målet, men redovisar ett överskott för verksamhetsåret 2022 om 187 tkr vilket är att bedöma som uppfyllt.