



**Bodens
kommun**

Kommunrevisionen

2024-04-02

För kännedom

Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen
Partiernas gruppleddare

Till

Samhällsbyggnadsnämnden

Grundläggande granskning av Samhällsbyggnadsnämnden år 2023

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Bodens kommun har vi genomfört den årliga grundläggande granskningen av Samhällsbyggnadsnämnden.

Granskningens syfte har varit att ge revisorerna ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I granskningen har vi biträttats av sakkunniga från PwC.

Följande övergripande revisionsfråga har besvarats:

- Har nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att:

- Nämnden **i allt väsentligt** säkerställt att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt
- Nämnden **inte helt** har säkerställt att dess förvaltning skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämnden redovisar ett underskott på -1,7 mnkr under 2023.
- Nämnden **i allt väsentligt** har säkerställt att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden analyserar hur uppföljning av ekonomisk måluppfyllelse kan utvecklas i fråga om frekvens.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från nämnden önskas senast den 31 maj 2024.

För revisorerna i Bodens kommun, dag som framgår av digital signering

Åke Carlsson
Ordförande

Per-Erik Karlsson

Bilaga: Revisionsrapport ”Grundläggande granskning av Samhällsbyggnadsnämnden år 2023”, PwC april 2024

Postadress 961 86 Boden
Telefon 0921-620 00 vx.
med direktval

E-post
kommunen@boden.se

Organisationsnummer
212000-2767

Deltagare

ÅKE CARLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: ÅKE CARLSSON

Åke Carlsson

2024-04-03 13:45:12 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

PER-ERIK KARLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Bert Per-Erik Karlsson

Per-Erik Karlsson

2024-04-09 08:48:47 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Grundläggande granskning

Samhällsbyggnadsnämnden Revisionsår 2023

Bodens kommun

April 2024

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Henric Eliasson
Johanna Larsson



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 revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har samhällsbyggnadsnämndens 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 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. 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 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Gul	Nämndens förvaltning har ej skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Nämnden redovisar ett underskott på -1,7 mnkr under 2023.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden analyserar hur uppföljning av ekonomisk måluppfyllelse kan utvecklas i fråga om frekvens.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja. Nuvarande verksamhetsplan antogs vid nämndens sammanträdet 2023-02-16 - §8 och sträcker sig mellan 2023-2025. Nämnden har även upprättat en plan för privata utförare
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja. Budget finns i den antagna verksamhetsplan 2023-2025 antagen vid sammanträdet 2023-02-16 - §8 . Nämndens budget för 2023 uppgår till 186 mnkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, verksamhetsmål finns formulerade i verksamhetsplanen för 2023-2025. Nämnden omfattas av 15 kommunövergripande mål samt 32 framgångsfaktorer fastställda av KF. En del av framgångsfaktorena omfattar inte nämndens verksamhet och därför följs dessa inte upp.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, i den antagna verksamhetsplanen för 2023-2025 finns budgetramar för nämnden. Antagen budget räknas som ekonomiska mål. I verksamhetsplanen för 2023-2025 finns även ett mål för god ekonomisk hushållning <ul style="list-style-type: none"> Budgetavvikelse nämnder ska vara bättre än eller lika med 0 %
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ja, både nämndens verksamhetsmål och ekonomiska mål har nyckeltal samt ett målvärde som används för att mäta måluppfyllelsen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	<p>Ja, nämnden har vid sammanträdet 2023-11-30 - §144 antagit en instruktion för hur förvaltningen ska rapportera till nämnden.</p> <p>Nämnden har även vid sammanträdet 2023-11-30 upprättat direktiv för rapportering av hållbarhetsindex till nämnden - §141, samt rapportering av ej verkställda beslut äldre än ett år - §143.</p>
	Grön	<p>Ja, i verksamhetsberättelsen per 2023-08-31 för samhällsbyggnadsnämnden, behandlad av nämnden 2023-09-14 - §89 redovisas måluppfyllelse för både verksamhetsmål och ekonomiska mål</p>
	Grön	<p>I verksamhetsberättelsen per augusti 2023 bedöms 17 framgångsfaktorer delvis uppnås. 17 framgångsfaktorer bedöms uppnås under 2023. 12 framgångsfaktorer följs inte upp, vilket delvis förklaras med att vissa av dem inte berör nämndens verksamhet.</p> <p>Nämnden behandlade verksamhetsberättelsen vid sammanträdet 2023-09-14 - §89</p> <p>I verksamhetsberättelsen för 2023 bedöms samtliga framgångsfaktorer som uppfyllda.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Nämnden prognostiserar en budget i balans under 2023 enligt verksamhetsberättelsen per 2023-08-31 behandlad av nämnden 2023-09-14 - §89 . I verksamhetsberättelsen per 2023-08-31 prognostiseras en budgetavvikelse på 0,0 mnkr. I verksamhetsberättelsen för 2023 redovisas en negativ budgetavvikelse på -1,7 mnkr under 2023. Nämnden bedöms därmed inte ha vidtagit helt tydliga åtgärder för att nå uppsatta mål för ekonomin.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I nämndens verksamhetsberättelse bedöms samtliga framgångsfaktorer som uppnådda. Nämnden uppnår därför samtliga mål för verksamheten under 2023.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Enligt nämndens verksamhetsberättelse för 2023 redovisar nämnden en budgetavvikelse om -1,7 mnkr vilket inte är förenligt fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Erik Jansen

Certifierad kommunal revisor

Projektledare

Uppdragsledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Bodens kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-12-19. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.