



**Bodens
kommun**

Kommunrevisionen

2024-04-02

För kännedom

Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen
Partiernas gruppleddare

Till

Miljö- och byggnämnden

Grundläggande granskning av Miljö- och byggnämnden år 2023

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Bodens kommun har vi genomfört den årliga grundläggande granskningen av Miljö- och byggnämnden.

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 **i allt väsentligt** har säkerställt att dess förvaltning skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Nämnden **i allt väsentligt** har säkerställt att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig

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

Åke Carlsson
Ordförande

Arne Gustafsson

Bilaga: Revisionsrapport ”Grundläggande granskning av Miljö- och byggnämnden 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 13:47:10 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

ARNE GUSTAFSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Per Arne Jerry Nedergård
Gustafsson

Arne Gustafsson

2024-04-10 17:17:00 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Grundläggande granskning

Miljö- och byggnämnden 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 miljö- och byggnämndens 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 verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens verksamhet har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt under 2023. Nämnden redovisar ett överskott på +4,3 mnkr under 2023.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Nämndens interna kontroll under 2023 bedöms som tillräcklig.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, nämnden har vid sammanträdet 2023-02-07 - §3 antagit en verksamhetsplan för 2023-2025.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, budget finns i antagen verksamhetsplan för 2023-2025. Nämndens budget för 2023 uppgår till 10,5 mnkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, mål för nämndens verksamhet finns formulerade i verksamhetsplanen. Nämnden omfattas av KF:s 15 kommunövergripande mål samt 32 framgångsfaktorer fastställda av KF. En del av framgångsfaktorerna 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, samtliga verksamhetsmål har en metod för uppföljning. Detta gäller även målet för god ekonomisk hushållning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	I den antagna verksamhetsplanen för 2023-2025 finns en internkontrollplan för nämndens verksamhet. Nämnden har antagit direktiv för rapportering till nämnden vid sammanträdet 2021-02-09 - §15. I verksamhetsplanen fastställs plan för kvalitetsuppföljning - Uppföljning av förorenade områden, vilket ska ske i november 2023.
	Grön	Ja. I nämndens verksamhetsberättelse per 2023-08-31 följs både verksamhetsmål/framgångsfaktorer och ekonomiska mål upp.
	Grön	Måluppfyllelse rapporteras vid verksamhetsberättelsen per 2023-08-31. 18 framgångsfaktorer bedöms delvis uppnås. 13 framgångsfaktorer utvärderas ej, medans en framgångsfaktor bedöms uppnås. Nämnden behandlade verksamhetsberättelsen vid sammanträdet 2023-09-05 - §65 I verksamhetsberättelsen bedöms 21 framgångsfaktorer som uppfyllda och två framgångsfaktorer bedöms som delvis uppfyllda.
	Grön	Ja. Enligt verksamhetsberättelsen per 2023-08-31 prognostiserar nämnden ett överskott om +3,4 mnkr för helåret 2023. Nämnden behandlade verksamhetsberättelsen vid sammanträdet 2023-09-05 - §65 Nämndens verksamhetsberättelse för 2023 redovisar ett överskott på + 4,3 mnkr.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Ja. I verksamhetsberättelsen bedöms 21 framgångsfaktorer som uppfyllda och två framgångsfaktorer bedöms som delvis uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Ja. I verksamhetsberättelsen för 2023 redovisar nämnden ett positivt resultat på +4,3 mnkr under 2023, vilket är förenligt med fullmäktiges mål.

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.