

# Grundläggande granskning: Samhällsbyggnadsnämnden

Kalix kommun  
Februari 2021



Michaela Nyman  
Jonathan Melkko

# 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 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 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?	Gul	Nämnden har inte formellt antagit en plan för sin verksamhet. 2019-12-10 § 163 har nämnden dock fått information om respektive avdelnings verksamhetsplan för år 2020.  Vid hearing med nämnden framgår att verksamhetsplaner ska fastställas i nämnden för år 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-12-10 § 161 antagit budget för år 2020. Budget för år 2020 uppgår till 52 169 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Från KFs budgetdokument 2020 framgår, utöver de två kommunövergripande målen, två mål för nämnden: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Skapa fler och bättre boendemiljöer.</li> <li>2. Medverka till att skapa ett bra företagsklimat i kommunen.</li> </ol> Följande kommunövergripande mål framgår för nämnden: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Minska ej utnyttjade lokalytor.</li> <li>2. Minska klimatpåverkan från Kalix kommuns verksamheter</li> </ol>
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Från KFs budgetdokument 2020 framgår ett ekonomisk mål för nämnden: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Optimera resursanvändningen för att minska kostnaderna i verksamheten.</li> </ol> Följande kommunövergripande mål med betydelse för god ekonomisk hushållning: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Anpassa resurserna efter jämförbara nyckeltal, för kommungruppen.</li> </ol>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
3. Mål	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen innehåller mätbara indikatorer eller bedöms vara formulerade för att kunna följas upp.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Nämnden har inte upprättat egna direktiv för rapportering.  Från kommunens budgetdokument framgår att: <ul style="list-style-type: none"> <li>Uppföljningen av nämndernas driftföljksamhet samt avvikelser mot budgeterat resultat genomförs månatligen, dock ej per den sista januari samt den sista juli. Dessa uppföljningar redovisas till kommunstyrelsen.</li> </ul>
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Gul	Rapportering av driftföljksamhet har skett till nämnd enligt kommunfullmäktiges direktiv. Uppföljning har redovisats till styrelsen.  Genom protokollgranskning ses att nämnden löpande under året fått ekonomisk och verksamhetsmässig rapportering.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Såväl ekonomisk som verksamhetsmässig rapportering fokuserar på måluppfyllelse och resultat.
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Grön	Från protokoll kan ses att nämnden löpande får information kring verksamheten vid sina sammanträden. Nämnden fattar även vid behov beslut om åtgärder i form av olika uppdrag till förvaltningen.  Enligt Delårsrapport per augusti 2020 råder det återhållsamhet inom nämnden samtliga områden. Behov av inköp analyseras och prioriteras löpande och uppföljning av verksamheternas kostnader sker kontinuerligt,

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Gul	Nämnden prognostiserar att nå måluppfyllelse för antagna verksamhetsmål. Avseende ekonomin redovisar nämnden ett överskott för helåret.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av nämndens årsredovisning 2020 framgår följande måluppfyllelse: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Uppnås till mindre del</li> <li>2. Uppnås</li> <li>3. Uppnås</li> <li>4. Uppnås ej</li> </ol>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Årets resultat visar på ett underskott om -16 tkr., vilket är ett betydligt bättre resultat jämfört med prognostiserat resultat för helåret per augusti som uppgick till -1,900 tkr.  För helåret framgår följande måluppfyllelse: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Uppnås till större del</li> <li>2. Uppnås</li> </ol> Vid hearing med nämnden framgår att det finns poster (busstrafiken och försäkringspremier) som är svåra att påverka. Även räddningstjänsten går med visst underskott.

# Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt 2020. Årets resultat mot driftbudget uppgår till -16 tkr, vilket är ett betydligt bättre resultat jämfört med prognostiserat resultat per augusti som uppgick till -1,900 tkr.  Nämnden visar god måluppfyllelse för de ekonomiska målen.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under 2020.  Bedömningen baseras på att det finns antagna mätbara mål för verksamhet och ekonomi men att det från nämnden saknas egna direktiv för rapportering. Dock ses det som positivt att nämnden erhåller regelbunden rapportering. Bedömningen baseras även på bedömning av intern kontroll från fördjupade revisionsgranskningar.

# Övrigt

Särskilda iakttagelser/frågor till nämnden	Noteringar
<p>6. Revisionsgranskning: Fastighetsförvaltning inkl. hyressättning för verksamhetslokaler.</p> <p>I vilken utsträckning har beslutade åtgärder blivit genomförda?</p>	<p>Nämnden behandlade granskningen 2020-02-18 §20. Följande svar lämnades:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Nämnden har tillgång till Ubns mapp på intranätet innehållande fastighetsrelaterade frågor. Möten med Sn genomförs 2-4 ggr/år.</li><li>- Sbn kommer att planera in ett antal möten med hyresgästrepresentanter för att förbättra kommunikation och samordningen i linjer med revisorernas granskningsutlåtande.</li><li>- Möjlighet att lämna omdömen av hur den beställning av åtgärd/felanmälan som gjorts blivit utförd.</li></ul>
<p>7. Revisionsgranskning: Kommunens jämställdhets- och mångfaldsarbete.</p> <p>I vilken utsträckning har beslutade åtgärder blivit genomförda?</p>	<p>Nämnden behandlade granskningen 2020-05-12 § 77. Följande svar lämnades:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Samhällsbyggnadsnämnden och förvaltningen kommer arbeta vidare med att formulera mål och aktiviteter för jämställdhets- och mångfaldsarbetet utifrån den tidplan kommunfullmäktige beslutade om 25 november 2019, § 224, samt framtagna Vision 2030 och framtagna målområden 2020.</li><li>- För att säkerställa uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM) pågår ett arbete där förvaltningarna enhetligt ska rapportera i den kommungemensamma plattformen för strategisk planering genom att årligen besvara ett antal frågor. Åtgärder ska dokumenteras i en handlingsplan.</li></ul>

# Övrigt

<b>Särskilda iakttagelser/frågor till nämnden</b>	<b>Noteringar</b>
8. Hur ser nämnden på årets resultat avseende verksamhet och ekonomi samt inför kommande år?	<p>Vid hearing med nämnden framgår att pandemin har orsakat ett ökat sjuktal i nämndens verksamheter, dock uppges nämnden ändå ha kunna bedriva sin verksamhet. Inom bygg- och miljö har det tillkommit smittskyddskontroller vilket resulterat i en ökad arbetsbelastning. Det finns ett fortsatt behov att genomföra dessa kontroller.</p> <p>Nämnden har fått ersättning för detta (69 tkr). Kommande kostnader beräknas inom räddningstjänsten pga ny lag (ca 200-250 tkr). Nämnden ser utmaning med att hitta finansiering för detta.</p>
9. Hur ser nämnden på hanteringen av bygg- och miljöavdelningens tillsynsskuld inklusive ev påverkan på ekonomin?	Vid hearing med nämnden framgår att de har kunnat anställa extra personal under perioder för att klara tillsyner inom olika områden. Det finns fortfarande en tillsynsskuld men den bedöms inte som alarmerande.
10. Hur ser nämnden på kommande arbete med bostadsförsörjning?	Vid hearing med nämnden framgår att nämnden fått köpa in konsulttjänster för att klara en del kompetensbehov kommun haft gällande hur verksamheten organisatoriskt ska hantera frågan kring bostadsförsörjningsplan.