

Grundläggande granskning av jävsnämnden 2023

Sollefteå 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 revisionssed. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionssed 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.....	3
1.1.	Bakgrund.....	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
1.3.	Avgränsning	4
1.4.	Revisionskriterier.....	4
1.5.	Genomförande	4
1.6.	Nämndens reglemente	4
2.	Granskningsresultat.....	5
2.1.	Iakttagelser	5
2.2.	Övriga iakttagelser	5
3.	Sammanfattande bedömning.....	6

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 revisionssed. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

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 revisionssed (2022) ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska 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 tar sin utgångspunkt i *God revisionssed*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2023.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om överförmyndarnämnden har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

Ekonomiskt tillfredsställande

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

Intern kontroll

- ▶ Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser jävsnämnden och är främst avgränsad till år 2023. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

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, policy och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- ▶ God revisionssed 2022
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag
- ▶ Kommunens styr- och ledningssystem.
- ▶ COSO-ramverket

1.5. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (tex nämndens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och årsrapporter/verksamhetsberättelser).

1.6. Nämndens reglemente

Nämnden ska enligt reglementet (KF 2019) fullgöra kommunens ärenden och myndighetsutövning som riktar sig mot följande verksamheter:

- ▶ Plan- och bygglagen
- ▶ Miljöbalken
- ▶ Livsmedelslagen
- ▶ Lagen om färdigställandeskydd
- ▶ Lagen om energideklaration
- ▶ Lagen om särskilda bestämmelser om gatuhållning och skyltning
- ▶ Smittskyddslagen
- ▶ Alkohollagen

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

Nämnden har under 2023 haft två sammanträden där följande ärenden har behandlats:

Juni 2023

- Information: Jävsnämnden uppdrag
- Godkännande av delegeringsbeslut inom nämndens verksamhetsområde
- Information om miljö- och byggenhetens verksamhet
- Uppföljning av miljö- och byggenhetens tillsynsplan från 1 januari till 30 april 2023
 - Nämnden beslutade att ärendet uppfyller kraven på uppföljning enligt fastställd tillsynsplan
- Information: Avfallsföreskrifter och avfallstaxa

September 2023

- Uppföljning av Miljö- och byggenhetens tillsynsplan från 1 januari till 1 oktober
 - Nämnden beslutar att ärendet uppfyller kraven på uppföljning enligt fastställd tillsynsplan
- Begäran om planbesked för Junsele-Krånge 7:69
 - Nämnden beslutar att lämna ett positivt planbesked och uppdrar förvaltningen att ändra detaljplanen för rubricerad fastighet
- Godkännande av delegeringsbeslut inom nämndens verksamhetsområde
- Fastställandet av sammanträdesplan för nämnden under 2024

2.2. Övriga iakttagelser

Vi noterar att nämnden inte har fastställt några mål eller budget för sin verksamhet.

Enligt fullmäktiges styrdokument för verksamhetsstyrning (KF 2021-04-16 § 13) ska nämnden ansvara för att verksamheten bedrivs enligt de mål och direktiv som fullmäktige har beslutat om. Vi kan via protokoll inte se hur nämnden har planerat att genomföra sitt uppdrag enligt de mål och direktiv som fullmäktige har bestämt.

Nämndens rambudget från fullmäktige för 2023 uppgår till 200 tkr. Enligt kommunens årsredovisning redovisar nämnden ett överskott med 91 tkr.

Nämnden ska enligt fullmäktiges reglemente (2019-02-25 § 20) tillämpa sitt arbete med intern kontroll i enlighet med reglementet. Vi kan via protokoll inte se att nämnden under något sammanträde har behandlat arbetet med sin interna kontroll.

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att jävsnämnden *delvis* säkerställt verksamheten sköts på ett ändamålsenligt. Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten sköts från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen *inte* är tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?	Delvis	Bedömningen baseras på nämnden i allt väsentligt har behandlat ärenden som är i linje med nämndens uppdrag under sina sammanträden. Vi kan inte se hur nämnden har planerat att genomföra sitt uppdrag enligt de mål och direktiv som fullmäktige har bestämt.
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?	Ja	Bedömningen baseras på att nämnden redovisar ett överskott med 91 tkr för 2023. Vi noterar dock att nämnden inte har fastställt en internbudget.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll?	Nej	Vi kan via protokoll inte se att nämnden under något sammanträde har behandlat arbetet med sin interna kontroll. Nämnden ska enligt fullmäktiges reglemente (2019-02-25 § 20) tillämpa sitt arbete med intern kontroll i enlighet med reglementet

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi nämnden att:

- ▶ Tydliggöra hur nämnden ska genomföra sitt uppdrag enligt de mål och direktiv som fullmäktige har bestämt
- ▶ Säkerställ att en internbudget upprättas och fastställs av nämnden
- ▶ Säkerställa följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Sollefteå april 2024

Samuel Larsson
Verksamhetsrevisor

Per Stålberg
Certifierad kommunal yrkesrevisor