



Luleå kommun

Årlig övergripande granskning 2013
Miljönämnden

Offentlig sektor
KPMG AB
13 december 2013
Antal sidor: 4

1. Inledning

Revisorerna granskar årligen all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisionens uppgift enligt kommunallagen är att ge underlag till fullmäktiges prövning om:

- Verksamheten sköts ändamålsenligt
- Verksamheten ur ekonomisk synvinkel sköts tillfredsställande
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

I den årliga granskningen ingår att följa verksamheten löpande under året genom att ta del av grundläggande dokument och det löpande flödet av ärenden och beslut. Delårsrapport och årsredovisning granskas för att bedöma hur resultaten förhåller sig till fullmäktiges mål för den ekonomiska hushållningen.

Revisorerna genomför också nämndsbesök för att övergripande diskutera nämndens arbete med styrning, uppföljning och kontroll. De förtroendevalda revisorerna och KPMG har träffat Miljönämnden 2013-09-19 för att diskutera nämndens arbete med utgångspunkt från ett antal frågeställningar som har skickats ut i förväg.

I denna rapport sammanfattas väsentliga iakttagelser och intryck från mötet samt våra kommentarer. Granskning av delårsrapport och årsredovisning och fördjupade granskningar redovisas i särskilda rapporter.

2. Frågor som diskuterades vid mötet

Vid mötet med nämnden diskuterades ett antal frågeställningar med koppling till nämndernas ansvar enligt kommunallagen. Frågorna syftar till att på en övergripande nivå ge revisorerna svar på följande två huvudfrågor:

- Är nämnden styrning, ledning och uppföljning tillräcklig för att säkerställa att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?
- Har nämnden ett system för att säkerställa en god intern kontroll?

Nedan redovisas iakttagelser och kommentarer till frågeområdena.

- **Vilka former har nämnden för att fastställa mätbara mål för sin verksamhet utifrån fullmäktiges mål och/eller uppdrag? Har nämnden arbetsformer som gör att de förtroendevalda är delaktiga i framtagandet av målen för verksamheten?**

Vid nämndens planeringsdag tar nämnden upp frågor som är viktiga. Därefter upprättas ett förslag till arbetsuppgifter som nämnden har att ta ställning till. Detta dokument följs sedan upp för att se vad som blivit utfört och vad som kvarstår att göra. Det görs även uppföljningar i samband med delårsrapporter och verksamhetsberättelse.

Varje år går nämnden igenom i vilken utsträckning inspektioner etc hinner genomföras.

Varje år väljs ett par områden ut där man särskilt går igenom kvaliteten, t ex att rätt avgift tas ut.

- **Genomför nämnden omvärldsanalyser, behovsanalyser och/eller motsvarande som underlag för sitt budgetarbete? Vilka övriga underlag har nämnden för sitt budgetarbete?**

Miljönämnden har planeringsdag varje år tillsammans med tjänstemännen på miljökontoret. Utifrån de diskussioner som förs under planeringsdagen utformar miljöchefen sedan ett förslag till verksamhetsplan. Det är miljönämnden som sedan prioriterar vilka arbetsuppgifter som ska genomföras.

- **Har nämnden ett kvalitetssystem eller andra strukturerade arbetsformer som syftar till att säkerställa kvaliteten i verksamheten?**

Ledamöterna känner inte till om det finns något kvalitetssystem eller att man på annat sätt arbetar strukturerat för att säkerställa kvaliteten i verksamheten. I samband med diskussionerna hänvisar man dock till arbetet med internkontrollplanen som ett strukturerat sätt att säkerställa kvaliteten i verksamheten.

- **Får nämnden regelbunden rapportering om kvaliteten i verksamheten?**

Miljönämnden får ingen regelbunden rapportering av kvaliteten i verksamheten. Det är framför allt uppföljningarna av styrkortet i samband med delårsuppföljningen som visar hur det ser ut och om man ser ut att klara målen för året.

Miljökontoret skickar ut vykort till personer som varit i kontakt med miljökontoret för att få veta hur de upplevt handläggningen av ärendet. Synpunkter kommer oftast i de fall ett beslut gått någon emot.

- **Genomför nämnden uppföljningar för att säkerställa kostnadseffektiviteten i verksamheten?**

Under 2013 är det många aktiviteter inplanerade som kommer att kräva mycket resurser.

Under våren uppstod en del frånvaro bland tjänstemännen vid miljökontoret. Det togs inte in vikarier för dessa.

Miljönämnden är skyldig att ha en viss beredskap för oförutsedda händelser, t ex om det skulle komma in ett fartyg med smitta ombord. För att kunna ha en viss beredskap för sådana oförutsedda händelser har miljönämnden en viss överbudgetering. Eftersom sådana händelser sällan inträffar har nämnden oftast ett överskott vid årets slut.

Vid mötet framkom att miljökontoret har fått krav på sig att de måste debitera mer. Luleå ligger, enligt nämndsledamöterna, lågt i förhållande till många andra kommuner vad gäller avgiftsnivåerna inom miljöområdet.

- **Har nämnden fastställt hur den interna kontrollen av ekonomi och verksamhet ska säkerställas inom nämndens ansvarsområde?**

Uppföljning av internkontrollplanen sker endast vid årets slut i samband med verksamhetsberättelsen. Nämnden anser inte att den har behov av någon ytterligare uppföljning under året då man upplever att verksamheten fungerar bra.

Ekonomisk uppföljning sker varje månad till nämnden.

- **Finns det några pågående eller planerade samarbetsprojekt med andra förvaltningar inom kommunen, alternativa utförare, kommunala bolag, andra kommuner?**

Det har förts diskussioner i miljönämnden om att man kanske måste ha en koppling till socialnämnden i samband med vissa ärenden där det ibland kan finnas en social problematik i botten.

- **Vilka tankar har miljönämndens ledamöter om den bristande närvaron vid arbetsutskottets möten? Det har inte förbättrats sedan förra årets övergripande granskning. Vilka åtgärder vidtar miljönämnden med anledning av detta?**

Närvaron vid arbetsutskottets möten har varit låg under 2013. Frågan diskuterades även 2012 när revisorerna träffade miljönämnden. Vi noterar att närvaron fortfarande är låg.

Vid mötet framkom att rutinerna för ersättarnas tjänstgöring varit oklara. Den rutin som gäller är att respektive ordinarie ledamot som inte kan delta på nämnd eller arbetsutskott ska meddela sin ersättare att denne måste närvara. Detta klargjordes vid mötet.

Det har inte heller varit tydligt vilka arvodesbestämmelser som gällt vid ersättarnas deltagande på arbetsutskottet. Detta har, enligt uppgift från ordföranden, klargjorts efter revisorernas möte med nämnden.

- **Samtal om miljönämndens sammanträdesprotokoll 2013-03-21.**

Vid miljönämndens sammanträde den 21 mars 2013 noterades att den som blivit vald till justerare inte deltagit under hela sammanträdet utan att det utsetts någon ny justerare för resterande delen av sammanträdet. Det är väsentligt att den som valts till justerare har möjlighet att delta under hela sammanträdet. Om justeraren ändå måste lämna sammanträdet innan det är slut måste det utses en ny justerare för resterande del av sammanträdet. Det innebär alltså att två personer får justera olika delar av protokollet.

- **Våren 2013 fick miljönämnden kritik från JO i ett ärende. Kritiken gällde bl a brister gällande rätten till partsinsyn. Har nämnden sett över rutinerna med anledning av JO-beslutet?**

Nämndsledamöterna anser att de fick tillräcklig information i ärendet, bl a bilder och annat underlag, i samband med att man tog beslut i ärendet. Miljönämnden fick kritik från JO i maj 2013 med anledning av detta. Miljönämndens svar på JO:s kritik skulle, enligt ordföranden, behandlas vid miljönämndens sammanträde 2013-09-19. Rutinerna avseende partsinsyn har setts över efter JO-anmälan.

- **Varför har miljönämnden beslutat att ej skicka ut beslut från arbetsutskottet om det inte avviker från beslutsförslaget?**

Miljönämnden beslutade vid sitt sammanträde den 19 juni 2013 att inte skicka ut arbetsutskottets protokoll med nämndshandlingarna i de fall arbetsutskottet inte har andra förslag till beslut än miljökontoret. Vid mötet framkom att orsaken till detta är att man tänker på miljön genom minskad pappersförbrukning. Om något nytt tillförs ärendet i samband med arbetsutskottet skickas dock protokollet ut.



Luleå kommun
Årlig övergripande granskning 2013
Miljönämnden
2013-12-13

KPMG, dag som ovan

Ingegerd Mannfeldt
Certifierad kommunal revisor
Kundansvarig