



Tekniska nämnden

## Revisions PM av tekniska nämnden

Kommunrevisionen har inom ramen för den grundläggande granskningen genomfört en delgranskning av tekniska nämndens verksamhet. Granskningen avser nämndens interna styrning och kontroll avseende sin verksamhet och ekonomi. De sakkunnigas PM bifogas denna revisionskrivelse.

Vid nästa revisionsdialog kommer vi som revisioner att bland annat följa upp nämndens arbete avseende de rekommendationer som återfinns i bifogat PM.

KOMMUNREVISIONEN  
2023-01-25

Tommy Svensson, revisor

Maud Ohlén, revisor



Handläggare, titel, telefon

Pernilla Östling, sakkunnig revisor

011-15 16 68

Örjan Högberg, sakkunnig revisor

011-15 17 15

## Granskning av tekniska nämnden

Vi vill inledningsvis lyfta fram i denna PM att den är skriven i form av en avvikelserapportering. Det pågår och görs ett kontinuerligt arbete i riktning mot att förbättra och utveckla nämndens arbete vilket inte synliggörs här. Arbetet sker i en kontext mot en alltmer omfattande lagstiftning och normering.

Denna granskning ingår som en del i revisorernas grundläggande granskning av tekniska nämnden. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillfredsställande?
- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillfredsställande?
- Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?

Den metod som granskningen baseras på är systematiska dokumentstudier samt intervjuer. Denna PM är sakgranskad av de som intervjuats och kvalitetssäkrad vid revisionskontoret.

De bedömningsgrunder som har bildat underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges beslut.

I granskningen har följande revisionskriterier används:

- Lagstiftning (kommunallag, förvaltningslag m.fl).
- Fullmäktiges mål (Budget 2022), KS 2020/1257.
- Reglemente för Norrköpings kommuns nämnder, KS 2021/0378
- Reglemente för tekniska nämnden, KS 2019/1069
- Riktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2021/0476.
- Nämndens årliga arbete med uppdragsplan, KS 2020/1174
- Riktlinjen för intern styrning och kontroll, KS 2019/0608
- Attestreglemente, KS 2019/1492
- Riktlinje för ekonomistyrning, KS 2015/0144

## Avvikelser och bedömning

Det är revisionens avsikt att nämnden ska ha möjlighet att förbättra sin verksamhet och därför lämnas rekommendationer till nämnden i anslutning till iakttagelse och bedömning.

*Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillfredsställande?*

- **Styrning och uppföljning**

Vid föregående års granskning rekommenderas nämnden att specificera målen i uppdragsplanen med tydliga indikatorer för måluppfyllelse. Indikatorerna behöver formuleras så att en analys av resultaten av uppföljningen möjliggörs med syfte att belysa vilka beslut som behöver vidtas. Denna bedömning kvarstår för 2022.

Uppdragsplanens mål är i sig själva inte direkt utformade så de på tydligt sätt driver kostnader utan är mer inriktningsmål. Det är därför svårt att bedöma hur målen utgör grunden för de ekonomiska prioriteringar som nämnden behöver göra. Kopplingen mellan ekonomi och verksamhet blir otydlig.

*Nämnden rekommenderas att specificera målen i uppdragsplanen med tydligare indikatorer för måluppfyllelse.*

*Nämnden rekommenderas att med hjälp av uppföljningsbara indikatorer tydliggöra sambandet mellan nämndens politiska ambition och de ekonomiska resurser som driver måluppfyllelsen.*

*Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillfredsställande?*

- **Prognoser och ekonomisk uppföljning**

Likt tidigare år noteras att rapportering och analys sker på en hög aggregerad nivå. Avvikelser mot prognos kan med fördel brytas ned ytterligare per rapporterad del och innehålla mer uppföljning av nyckeltal samt analys. Nämnden behöver också fortsatt ställa krav på kontoret att ge förslag på åtgärder när avvikelser upptäcks. Från rapporteringen kan detta inte utläsas att det görs. Det skulle ge nämnden ökade möjligheter till en mer aktiv ekonomistyrning inom nämndens olika avdelningar.

*Nämnden rekommenderas att ställa krav på en mer detaljerad uppföljning av den löpande ekonomin för att säkerställa att nämnden får en tillförlitlig ekonomisk rapportering som möjliggör en aktiv ekonomistyrning.*

### Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?

- **Risakanalys och internkontrollplan**

Vid föregående års granskning rekommenderades nämnden att ta ett tydligare ansvar för den interna styrningen och kontrollen, vilket är nämndens ansvar enligt lag och riktlinje. Att lågt värderade risker avrapporteras till nämnd enligt planen och högt värderade risker överlämnas till kontoret är inte förenligt med nämndens uppdrag. Samma bedömning kvarstår för 2022. Samtidigt noterar vi att det under året har skett en positiv utveckling inför 2023 där revisionens rekommendationer har hörtsammats.

Granskningen visar att risakanalysen har en tydlig koppling till nämndens mål och uppdrag. Vi bedömer emellertid att ekonomiska risker med koppling till ekonomi- och redovisningsrutiner kan utvecklas och blir mer omfattande för att säkerställa en tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.

*Nämnden rekommenderas att fortsätta det utvecklingsarbete som har påbörjats inom intern kontroll.*

### Avslutande bedömning

Vi vill uppmärksamma läsaren på att bedömningen rör gransknings-tidpunkten och kan komma att ändras.

Vår bedömning är att nämnden har en i huvudsak tillfredsställande ledning och styrning av verksamheten inom de områden vi granskat.

|                    |  |                           |                         |
|--------------------|--|---------------------------|-------------------------|
| Tillfredsställande |  | Delvis tillfredsställande | Inte tillfredsställande |
|--------------------|--|---------------------------|-------------------------|

Vår bedömning är att nämnden har en i huvudsak tillfredsställande ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin inom de områden vi granskat.

|                    |  |                           |                         |
|--------------------|--|---------------------------|-------------------------|
| Tillfredsställande |  | Delvis tillfredsställande | Inte tillfredsställande |
|--------------------|--|---------------------------|-------------------------|

Vår bedömning är att nämnden i huvudsak har en i huvudsak tillfredsställande ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden vi granskat.

|             |  |                    |                  |
|-------------|--|--------------------|------------------|
| Tillräcklig |  | Delvis tillräcklig | Inte tillräcklig |
|-------------|--|--------------------|------------------|

## Bilaga 1 Definitioner

Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionsred innebär detta att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Enligt kommunallagen ska revisorerna även bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig. Enligt god revisionsred innebär det att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

I vår granskning bedöms ovanstående med hjälp av följande bedömningskriterier, som återfinns och uttolkas i Skyrevs<sup>1</sup> vägledning<sup>2</sup>. Det är viktigt att i sammanhanget poängtera att bedömningen gäller utifrån det aktuella året och granskningen, den kan därför variera mellan åren.

---

<sup>1</sup> Skyrev är yrkesförening för sakkunniga revisorer, de utarbetar normerande revisionsmetoder för sakkunniga. [www.skyrev.se](http://www.skyrev.se)

<sup>2</sup> Vägledning nr 6, Vägledning grundläggande granskning 2022.

REVISIONSKONTORET

### Bedömningskriterier

När granskningen inte visar på några väsentliga brister upplyser sakkunnig om detta i rapporten. De kommentarer vi ger är av sådan karaktär att de ska ses som ett stöd i nämndens ordinarie förbättringsarbete och följande skrivning används:

- vår bedömning är att nämnden/styrelsen har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden vi granskat.

När granskningen däremot visar på vissa förbättringsområden och avvikelser av den karaktären att det finns frågetecken av mindre allvarlig art är rekommendationerna till för kvalitetsförbättring. Följande skrivning används:

- Vår bedömning är att nämnden/styrelsen *i huvudsak* har en tillfredsställande ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden vi granskat.

När granskningen visar på mer brister och avvikelser som behöver åtgärdas eftersom det påverkar nämndens styrning och intern kontroll negativt är rekommendationerna vägledande. Nämnden behöver därför uppmärksamma och korrigera dessa brister så att de inte förvärras eller kvarstår. Följande skrivning används:

- Vår bedömning är att nämnden/styrelsen *delvis har* en tillfredsställande ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden vi granskat.

När granskningen visar på allvarliga brister med en stor påverkan på nämndens förmåga att uppnå en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten behöver dessa korrigeras. Om bristen inte korrigeras utan kvarstår kan det få stora konsekvenser för nämndens arbete. Följande skrivning används:

- Vår bedömning är att nämnden/styrelsen *inte har* en tillfredsställande ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden som vi granskat. Nämnden/styrelsen behöver därför åtgärda och korrigera följande brister...