



NORRKÖPING

Kommunrevisionen

Revisionskrivelse

1(1)

2020-01-22

KR 2019/0011

Byggnads- och miljöskyddsnämnden

Revisions PM av Byggnads- och miljöskyddsnämnden

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

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

KOMMUNREVISIONEN
2020-01-22

Urban Pehrsson
Revisor

Thomas Svensson
Revisor

Revisionskontoret

Handläggare, titel, telefon

Örjan Högberg, sakkunnig revisor
011-15 17 15

Granskning av Byggnads- och miljöskyddsnämnden

Denna granskning ingår som en del i revisorernas grundläggande granskning av byggnads- och miljöskyddsnämnden. Denna PM ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillfredsställande?
- Är nämndens arbete med prognoser tillfredsställande?

Den metod granskningen baseras på är dokumentstudier samt intervjuer. Intervjuer har skett med nämndens presidium, chef för ledningsstöd, nämndekonom och en enhetschef. De bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges beslut.

I vår granskning har följande revisionskriterier använts:

- Lagstiftning (kommunallag, förvaltningslag)
- Politisk riktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0457 och Tjänstemannariktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0458.
- Fullmäktiges mål (Budget 2019), KS 2018/0216
- Reglemente för Norrköpings kommuns nämnder, KS 2018/1517
- Reglementen för Byggnads- och miljöskyddsnämnden, KS129/2012
- Attestreglemente, KS 2013/0267
- Riktlinje för ekonomistyrning, KS 2015/0144

lakttagelser

Byggnads- och miljöskyddsnämnden fastställde förslag till budgetfördelning för nämndens verksamheter 2019 vid mötet 2019-02-13. Nämnden anger i uppdragsplanen de ekonomiska förutsättningarna fördelat på anslag och taxeintäkter. Nämndens budget för 2019 är finansierad dels genom kommunalt anslag om 42 382 tkr (inklusive tilläggsbudget för osakliga löneskillnader om 87 tkr), dels genom intäkter i form av i huvudsak avgifter och taxor om 45 407 tkr. Budgetomslutningen är totalt på 87 789 tkr. I det fastställda förslaget framgår 2019 års budgettilldelning för respektive avdelning. Vidare beskrivs kostnader för kontorsdrift, politiska verksamheten samt kontorsövergripande verksamheten som utgör stöd och service.

Uppdragsplanen fastställdes vid samma tillfälle som internbudgeten. I uppdragsplanen återges de ekonomiska förutsättningarna fördelat på anslag och taxeintäkter. Det framgår inte från protokoll om målen i uppdragsplanen är avstämde mot internbudgeten. Från intervju framgår emellertid att arbetet med internbudgeten och uppdragsplanen utgörs av en parallell process där nämnden bollar målen fram och tillbaka med kontoret, med de ekonomiska förutsättningarna som grund. Därefter sammanställer nämndekonomen internbudgeten.

En investeringsplan finns upprättad för 2019-2022, om totalt 2 500 tkr. Investeringarna avser ärendehanteringssystem för bygglov och bostadsanpassning. Från underlaget till föreslagna investeringsprojekt framgår att hänsyn har tagits till driftskostnader. Investeringarna följs löpande upp och presenteras för nämnden vid varje sammanträde i samband med uppföljningen av ekonomin. I protokoll anges en beräkning av årets investeringsutgift samt en kommentar om investeringsmedlen kommer att förbrukas. Vid den ekonomiska uppföljningen avseende november framgår att 2019 års investeringsutgift beräknas till 372 tkr. Förklaringen till den låga investeringsutgiften i relation till anslaget anges vara att upphandlingen av ärendehanteringssystemet som rör bostadsanpassningen har kunnat senareläggas.

Nämnden erhåller vid varje nämndmöte en omfattande ekonomisk uppföljning, såväl muntligt som i dokumenterad form, och nämnden får möjlighet att ställa frågor. Från intervju, och den bakomliggande dokumentationen från kontoret, framgår att nämnden får en separat redovisning av ekonomin i sina handlingar inför varje nämndmöte där nettokostnader per verksamhet, intäkter per verksamhet och lönekostnader per verksamhet redovisas. I denna redovisning presenteras varje verksamhet utifrån budget, innevarande period, ackumulerat utfall samt prognos och resultat. Dessutom görs en jämförelse med samma period föregående år. Ekonomiska avvikelser kommenteras särskilt kring orsaker till kostnads- och intäktsutfall. Vid nämndsammanträdena presenterar nämndekonomen uppföljningen även muntligt med hjälp av en powerpointpresentation, vilken innehåller mer detaljerade kommentarer kring ekonomiska avvikelser än

vad som kommer ut i handlingarna inför mötet. I den muntliga presentationen finns även ett fokus på bygglov och bostadsanpassningen, samt förslag på besparingar inför nästkommande år för nämnden att ta ställning till. I den ekonomiska uppföljningen som presenteras i protokoll anges den totala balansomslutningen, nettokostnader till och med aktuell period, samt prognos. Nämnden anger även huruvida den ekonomiska informationen föranleder behov av att vidta åtgärder. Från intervju framgår att nämnden under 2019 inte har haft behov av att fatta beslut om åtgärder, men att det finns en beredskap om behov skulle uppstå.

Framtagandet av uppdragsplanen föregicks av en riskanalys. Riskanalysen innehåller 8 verksamhetsrisker kopplat till ekonomi. Dessa risker är värderade utifrån sannolikhet och konsekvens. I internkontrollplanen återfinns 5 riskområden kopplat till ekonomi, bland annat ekonomiska rutiner och attester. Detta följs upp tertialvis. Granskning av internkontrollplan för tertial 2 visar två mindre avvikelser inom området Ekonomi. Dessa har åtgärdats genom information och utbildning till berörda tjänstepersoner.

Nämnden följer upp verksamheten med hjälp av nyckeltal. Bakomliggande dokumentation innehåller en lista på nyckeltal som följs upp tre gånger per år, 31/3, 31/8, och vid bokslutet. Det rör sig om egna historiska nyckeltal inom Bostadsanpassning, Bygglov, Alkohol tillstånd, Lantmäteri, och Livsmedel. Från intervju framgår att nämnden jämför sig med andra kommuner när det gäller handläggningstider. Samtidigt framgår att kommuner arbetar olika och har olika förutsättningar, och att det därför kan bli svårt och ibland missvisande.

Nämnden följer kommunens attestreglemente. Attestförteckning finns såväl i system som manuellt. Kontroll av aktualitet görs av nämndekonomen samband med uppföljning av interkontrollplanen, med hjälp av genomgång av attestförteckningar. Uppföljningen sker tertialvis och rapporteras till nämnd och kontorschef.

Från intervju framgår att personalen upplever att det finns en tydlig struktur på kontoret kring ekonomiskt arbete. För nämndekonomen finns en dokumenterad beskrivning över dennes uppdrag. Det finns i övrigt inte några roll- eller befattningsbeskrivningar, men mycket av innehållet diskuteras i direkta möten mellan de som är involverade, enligt intervju. Det finns en även organisationsskiss som tydlig beskriver ansvarsområden med tillhörande ansvarskoder för ekonomerna. Från intervjuer med två chefer framgår att de vet vilka förväntningar som finns på dem avseende ekonomisk uppföljning och prognoser. En intervjuad enhetschef anger att ekonomi är också en stående punkt på arbetsplatsträffar för att samtliga medarbetare på enheten ska få en förståelse för hur ekonomin fungerar på nämnden.

Nämndens rapporterade prognoser till kommunstyrelsen under året har varierat från att ha varit en budget i balans mellan januari-september. För oktober och november lämnas en prognos med 1000 tkr i överskott. Från

protokoll framgår inte vad detta överskott består av. Detta framgår emellertid av den ekonomiska uppföljningen som presenteras för nämnden. Nämndens rapporterade prognoser tenderar att vara restriktiva större delen av året i jämförelse med det faktiska utfallet. För maj presenteras för nämnden exempelvis ett beräknat prognosticerat resultat på + 1 871 tkr, samtidigt som det i protokoll går att läsa att nämnden rapporterar en budget i balans. För september presenteras ett beräknat prognosticerat resultat på närmare + 1 000 tkr. Nämnden rapporterar återigen i protokoll en budget i balans. Det är först vid uppföljningen av oktober som nämnden rapporterar ett överskott på + 1 miljon kr.

Det finns en röd tråd i arbetet med prognoser. Från intervju framgår att samtliga enhetschefer, tillsammans med nämndekonomen, följer upp "sin" ekonomi och ställer det mot budgeten. I samband med det görs en kostnadsprognos och intäktsprognos baserat på uppskattningar från respektive chef. Utfallet tas från Webfocus. Nämndekonomen har därefter avstämningsmöte med avdelningscheferna, varefter materialet presenteras för kontorschefen. Uppföljningen av ekonomin och prognoser tas sedan upp i ledningsgruppen där möjlighet ges för vidare diskussioner. Nämndekonomens avstämning med enhetscheferna dokumenteras i en excelfil med kommentarer. Excelfilen innehåller utfall, prognos, avvikelser, och jämförelser med samma period föregående år.

Rekommendationer

Genomförd granskning visar att nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin är tillfredsställande. Nämnden erhåller en genomgripande uppföljning av ekonomin. Vi bedömer att den är tillräckligt omfattande och detaljerad för att kunna erbjuda nämnden en god möjlighet att upprätthålla en beredskap att vidta erforderliga åtgärder för att nå en budget i balans.

Nämndens arbetsprocess med prognoserna är positiv och genomgripande där prognosarbetet inkluderar såväl enhetschefer och nämndekonomen som avdelningschefer och ledningsgrupp. Men, detta är ett resultat av ett beprövat arbetssätt. För att säkerställa tillförlitliga prognoser över tid skulle arbetsprocessen behöva dokumenteras i skriftliga rutiner eller instruktioner som i detalj beskriver hur arbetet med framtagandet av prognoser ska ske.

- Vår bedömning är att nämndens ekonomiska styrning är tillfredsställande.
- Vår bedömning är att nämndens arbete med prognoser inte är helt tillräcklig.

Revisionen rekommenderar nämnden att:

- Dokumentera enhetliga rutiner anpassade för nämndens prognosarbete för på så sätt säkerställa en objektiv arbetsprocess med prognoserna.