

Kommunrevisionen

2019-01-22  
KR 2019/0014

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 ekonomiska styrning och kontroll avseende sin verksamhet. De sakkunnigas PM bifogas denna revisionskrivelse.

Vid revisionsdialogen i vår kommer vi att följa upp nämndens arbete avseende de rekommendationer som finns i bifogat PM.

KOMMUNREVISIONEN  
2019-01-22



Maud Ohlén  
Revisor



Tommy Svensson  
Revisor

Revisionskontoret

Handläggare, titel, telefon

Pernilla Östling, sakkunnig revisor  
011-15 16 68

## Granskning av Tekniska nämnden

Denna granskning ingår som en del i revisorernas grundläggande granskning av Tekniska nämnden. 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 ekonomichef, två ekonomer och 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 Tekniska nämnden, KS 2018/1022
- Attestreglemente, KS 2013/0267
- Riktlinje för ekonomistyrning, KS 2015/0144

## **lakttagelser**

Vid nämndsammanträdet 2019-02-14 fastställde den nya nämnden internbudgeten för 2019. Den omfattade 400 563 tkr och har under året justerats med kompensation för löneökningar med 189 tkr till 400 752 tkr.

Vid januarisammanträdet fastställdes internkontrollplan och vid februarimötet uppdragsplan. Den nya nämnden "ärvde" förslagen från tidigare nämnd och antog dem utan ändringar. Nämnden skriver i uppdragsplanen att målen hänger ihop med den budget som nämnden är tilldelad. Det går inte från uppdragsplanen att utläsa hur kopplingen gjorts mellan mål och budget då internbudgeten fördelas ut och följs upp på nämndens ansvarsområden. Vid intervjuer framgår att dialoger förs mellan nämnden och ansvariga tjänstemän på kontoret i syfte att säkerställa att föreslagna mål och måluppfyllelser är möjliga att genomföra inom budgetramarna.

Budgetarbetet påbörjas i januari där förutsättningar presenteras för avdelningschefer och enhetschefer. Varje enhetschef får budgetmallar för sina äskanden. De utgår från året innan och får ange ökning/minskningar uppdelat per aktivitet. Respektive enhetschef budgeterar även sitt investeringsbehov. Ekonomer finns med som stöd men det är enhetscheferna som ansvarar för sin budget. Äskandena kvalitetssäkras och avstämningsmöten sker med avdelningschefer och enhetschefer. En sammanställning av budgetäskandena bearbetades fram och föredrogs för nämnden på aprilmötet. Nämnden godkände förslaget till äskande avseende driftsbudget och investeringsplan för 2019-2022 på majmötet.

Inför internbudgetarbetet så skickas anvisningar och exellmallar ut till enhetscheferna. De har arbetat fram sina förslag till budget på aktivitetsnivå. Förslagen sammanställdes och drogs i ledningsgruppen och bearbetades innan redovisning skedde till nämnden i januari 2019. Kontoret tar fram förslag på besparingar utifrån vad som inte är lagstyrt eller avtalsstyrt till nämnden som får göra en prioritering utifrån de politiska målen när nämnden inte får de pengar som äskats. Internbudgeten fördelas ut på nämndens verksamhetsområden.

Vid nämndmötet 2019-02-14 fastställde även nämnden fördelningen av investeringsmedel för 2019 samt plan för 2020-2022. 2019 års investeringar budgeterades till 370 275 tkr.

Enligt intervju har kontoret under året fokuserat på att gå igenom vad som ligger som pågående projekt och avsluta gamla investeringsprojekt som inte påbörjats eller av annan anledning inte kommer att genomföras inom överskådlig tid. Under året har en av ekonomerna löpande börjat ha dialoger med projektansvariga om uppföljningar och prognoser avseende investeringsredovisningen. Utbildning har skett med projektledarna med flera avseende ekonomirutinerna och en dokumenterad ekonomirutin avseende investeringsprojekt är under framtagande.

Nämnden delges månadsvisa ekonomiska uppföljningar för såväl driftsbudget som investeringsbudget vid varje nämndmöte. Uppföljningen presenteras i en så kallad trafikljusrapport benämnd ”Verksamhetsrapport”. Den redovisar Årsbudget, Ekonomiska utfallet hittills, Utfall i procent, Prognos samt Avvikelse budget-prognos. Rapportering sker på totalnivå samt nedbruten på verksamhets/avdelningsnivå med korta kommentarer vid avvikelser. Investeringarna redovisas på totalnivå, större projekt över 30 mnkr, reinvesteringsprojekt samt övriga summerat. Nämnden får också en mer detaljerad investeringsrapport per projekt. Investeringsrapporten redovisar hur projekten löper och innehåller en genomgång av avvikelser från plan. Nämnden får även muntliga dragningar av nämndekonomen respektive strateg och större avvikelser kommenteras. Vid dessa tillfällen har nämnden möjlighet att ställa frågor. Från intervjuer framgår att nämnden är tydlig med att budgeten ska vara i balans och kontoret får i uppdrag att ta fram förslag på åtgärder vid obalanser.

För uppföljning av budget samt prognosframtagande har en särskild Webfocusrapport tagits fram som omfattar både drift och investering. Respektive enhetschef går igenom sin driftsbudget och gör avstämningar av utfall mot budget och lägger prognos per aktivitet. Vid avvikelser lämnas oftast en kommentar. Ekonomer har uppföljningsmöten med enhetscheferna och går igenom deras uppföljningar och prognoser. Uppföljningarna sammanställs och genomgångar sker med avdelningschefer och kontorschef. Vid prognosticerade underskott tar avdelningschefer tillsammans enhetscheferna fram förslag till åtgärder och förslag till omprioriteringar som nämnden fastställer.

Nämnden har tom juli redovisat prognoser med en budget i balans till kommunstyrelsen exkluderat det underskott som uppstått till följd av nya redovisningsregler beroende på oklarhet om extra budgetanslag skulle erhållas som compensation eller hanteras inom nämndens ordinarie budget. I augusti och september redovisas en budget i balans, i oktober ett överskott om 500 tkr samt i november ett överskott med 1 000 tkr. I rapportering redovisas löpande orsaker till avvikelser, osäkerhetsfaktorer samt åtgärder för att hantera obalanserna.

I intervjuer framgår att nämnden delvis följer upp verksamheten med nyckeltal där uppföljningar görs på kostnadsutveckling och hur det satsas inom olika områden. Jämförelser görs mellan åren och inte med andra kommuner. Det redovisas inga egentliga ekonomiska nyckeltal löpande.

Nämnden har en fastställd delegationsordning som senast uppdaterades i december 2018 för att anpassas till den nya organisationen med ett samhällsbyggnadskontor samt att tekniska nämnden blev ansvarig för kommunens markförvaltning. Delegationsordningen är uppbyggd med en för kontoret gemensam del och en för nämnden verksamhetsspecifik del.

När attesträtt erhålls skriver attestanten på en blankett. Dessa sparas och förvaras i pärmar på kontoret. Behörigheterna läggs in i Raindance, men utan inlagda beloppsgränser i systemet. I internkontrollplanen finns kontrollmoment upptagna avseende rutin för delegering av attesträtt. Kontroller görs därmed av att attestering sker korrekt. Det har tidigare inte gjorts löpande registerkontroller att behörigheter ligger rätt registrerade i systemen, men detta är på gång att införas.

Det finns ett påbörjat arbete med att ta fram kontorsgemensamma rutiner för ekonomistyrning, enligt intervju har det inte varit ett prioriterat område under året. Året har präglats av omorganisationen och att finna arbetsformerna med ett gemensamt kontor. Det finns inte några framtagna dokumenterade roll- eller befattningsbeskrivningar. De intervjuade anser att roller och ansvar är tydliga och att befogenheter hänger ihop med det ansvar de fått tilldelat sig.

### **Rekommendationer**

Den sammantagna bilden är att nämnden är aktiv och har en god ordning inom sin verksamhet. Det finns en god struktur i arbetet med de styrande dokumenten och nämnden får regelmässigt uppföljning av dessa. Nämnden är aktiv med att besluta om åtgärder när så är befogat.

Nämnden får tillfredställande uppföljningar avseende ekonomin genom månatliga verksamhetsrapporter där såväl drift som investeringsuppföljningar presenteras och avvikelser kommenteras vid behov. Uppföljningen saknar koppling till uppdragsplanens mål och får därmed inte en styrningseffekt kopplat till mål och uppdrag.

Det saknas ekonomiska rutiner som säkerställer enhetlighet och att kunskapen finns kvar även om medarbetare byts ut. Det är därför positivt att ett arbete påbörjats med att ta fram rutinbeskrivningar.

Processen avseende framtagande av prognoser avseende såväl drift som investeringar har utvecklats under året och ekonomerna är löpande mer delaktiga i framtagandet av prognoser. Den övergripande bedömningen är att nämnden har en ändamålsenlig process för att upprätta ekonomiska prognoser med acceptabel kvalitet. Det finns framtagna verktyg i form av mallar och IT-stöd (webbfokusrapporter) för att tillgodose merparten av de krav som ställs för ett bra prognosarbete.

Vår bedömning är att nämndens ekonomiska styrning inte är helt tillfredsställande.

Vår bedömning är att nämndens arbete med prognoser är tillräcklig.

Revisionen rekommenderar nämnden att:

- Synliggöra ambitionerna i den uppdragsplan som fastställs genom att koppla prioritering av resurser till målsättning av verksamheten.
  - Utarbeta skriftliga gemensamma rutiner som säkerställer ekonomistyrningen av nämndens verksamheter.
-