



NORRKÖPING

Kommunrevisionen

Revisionskrivelse

1(1)

2020-12-16

KR 2020/0014

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

KOMMUNREVISIONEN

Maud Ohlén
Förtroendevald revisor

Tommy Svensson
Förtroendevald revisor



NORRKÖPING

2020-12-16

Vårt diarienummer
KR 2020/0014

Revisionskontoret

Handläggare, titel, telefon

Pernilla Östling, sakkunnigrevisor
011-1516 68

Granskning av Tekniska nämnden

Denna granskning ingår som en del i revisorernas grundläggande granskning av Tekniska nämnden. Denna PM ska besvara följande revisionsfråga:

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

Den metod granskningen baseras på är dokumentstudier samt intervjuer. Intervjuer har skett med politiker och tjänstepersoner för att bättre förstå nämndens styrning. 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 2020), KS 2019/0150
- 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
- Riktlinje för intern styrning och kontroll, KS 2019/0608

Kvalitetssäkring

Denna PM är sakgranskad av de som intervjuats. Slutsatserna och revisionsbedömningarna ansvarar revisionskontoret för. Rapporten är även kvalitetssäkrad vid revisionskontoret.

Iakttagelser

Tekniska nämnden fastställde internbudgeten vid decembermötet 2019. Den omfattar 458 114 tkr inklusive flytt av budgetram avseende Håll Norrköping Rent från kommunstyrelsen. I internbudgeten framgår tilldelning för respektive verksamhet/avdelning och i bilaga framgår politisk inriktning/besparing. Nämnden fastställde även vid samma möte fördelning av investeringsmedel för 2020 samt plan för 2021-2023.

På marsmötet 2019 får nämnden information om budgetförutsättningarna inför 2020, där besparingskrav framgår. Respektive enhetschef får därefter budgetmallar och gör sina budgetäskanden avseende drift- och investeringsbehov i dialog med nämndekonomen. Dessa bearbetades och sammanställdes av kontoret och föredrogs för nämnden på aprilmötet som hade en workshop kring äskandena. Nämnden godkände förslag till äskande avseende driftsbudget samt investeringsplan efter vissa justeringar på majmötet.

Kontoret presenterade förslag på möjliga besparingar på aktiviteter som inte är lagstyrt eller avtalsstyrt och delgav nämnden som fick ta beslut om vilka prioriteringar som skulle göras utifrån de politiska målen. Inför internbudgetarbetet skickades anvisningar (inklusive nämndens prioritering) och excelmallar ut till enhetscheferna. De tog fram sina förslag till budget på aktivitetsnivå. Förslagen sammanställdes till en helhet och bearbetades i ledningsgruppen innan redovisning skedde till nämnden.

Vid nämndmötet i december fastställdes även uppdragsplanen samt internkontrollplanen. Vid intervjuer och från dokumentation 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 de tilldelade budgetramarna. Besparingarna har föranlett att nämnden fått minska antalet mål och ambitionsnivån inom samtliga målområden i uppdragsplanen. I uppdragsplanen kommenteras de ekonomiska förutsättningarna inom respektive målområde.

En riskanalys har utförts av kontoret och har dokumenterats i en bruttolista. Kontoret gör en riskutvärdering utifrån sannolikhet och konsekvens. Nämnden har gett sina synpunkter på riskanalysen vid en workshop. Internkontrollrepresentanterna är med i processen och kompletterar riskanalysen, samt deltar även i beslutet om vilka risker som föreslås tas med i internkontrollplanen. 16 risker med koppling till ekonomi finns upptagna i riskanalysen. 6 av dessa återfinns i internkontrollplanen. Nämnden får skriftlig uppföljning av internkontrollplanen i juni samt efter årets slut. Då många av riskerna hanteras utanför internkontrollplanen får nämnden också en redovisning som visar riskhanteringen för risker med risktal 9-16. Vid behov lyfter nämndens internkontrollrepresentanter ärenden däremellan till nämnden.

Det finns inarbetade rutiner för uppföljning av utfall och prognosframtagande i nämndens kontor. Nämndekonomen tar fram underlag från en Webfocusrapport och för in i framtagna excelmallar där utfall,

budget och prognos framgår per enhet avseende driften. Investeringsuppföljningen sker i särskild Webfocusrapport. Enhetschefer tillsammans med avdelningschefen ansvarar för sina uppföljningar och prognoser. Respektive enhetschef går tillsammans med nämndekonomen igenom driftsbudget och gör avstämning av utfall och lägger prognos för året per aktivitet. Sammanställningar görs och avvikelser dokumenteras. Avstämningar sker därefter med avdelningschef, ekonomichef samt kontorschef. Diskussion förs kring avvikelser och förslag till åtgärder och omprioriteringar som behöver ske tas fram. Nämndekonomen tar sedan fram tjänsteskrivelse/rapport till nämnden.

Nämnden erhåller en ekonomisk uppföljning vid varje nämndsammanträde, som fram till och med juli månad varit på en hög aggregerad nivå. Från och med augusti sker redovisning mer detaljerad och är fördelad per verksamhet/avdelning. Uppföljningen kompletteras med en uppföljningsrapportering i form av en verksamhets- och ekonomisk månadsuppföljning. Rapporten redovisar årsbudget, utfall, prognos samt avvikelse budget/prognos per verksamhets/avdelningsnivå med korta kommentarer för avvikelser. Nämnden får löpande en uppföljning på beslutade besparingar samt uppföljning av prognosmodell för intäkter avseende parkeringsenheten. Dessa är med som riskområden i internkontrollplanen. Investeringarna redovisas uppdelat per kategori med faktiskt utfall och prognos. Nämndekonomen har även en muntlig dragning på nämndmötena och större avvikelser kommenteras. Nämnden får också en mer detaljerad investeringsrapport per projekt med redovisning hur projekten löper samt muntlig genomgång av avvikelser. I intervjuer framgår att nämnden ger kontoret i uppdrag att ta fram förslag till åtgärder vid obalanser.

Nämnden har redovisat en prognos i balans med budget för helheten till och med augusti, men med budgetposter och enheter som prognosticerar såväl underskott som överskott. I september och oktober månad redovisar nämnden ett överskott med 4 mnkr. Av dessa avser cirka 1 mnkr detaljplanekostnader. Redovisningsreglerna kring detaljplaner ändrades föregående år och belastar numera driften. Nämnden fick därför ett specifikt och riktat budgetanslag om 2 mnkr från och med innevarande år för att hantera detta, där eventuella överskott/ej nyttjade medel ska återlämnas.

Vid nämndmötet i oktober fastställdes en uppdaterad delegationsordning som ska börja gälla från och med 1/1 2021. Den ses löpande över och uppdateras vid behov. Nämnden följer kommunens attestreglemente. Personal inom ekonomistöd ansvarar för att aktuell förteckning över attestanter finns och att korrekta behörigheter och belopp är inlagda i systemen. Inom internkontrolluppföljningen sker kontroller att attestreglementet följs samt att fastställd delegering av inköpsrätt följs.

På intranätet finns utlagt organisationsscheman som tydligt anger ansvarsområden med tillhörande ansvarskoder. Vid intervjuer anges att det är tydligt vilka förväntningar och krav som finns avseende ekonomisk

uppföljning och prognoser och att det finns inarbetade rutiner. Det finns inte nedtecknade rutiner inom ekonomiområdet. Enligt intervju har ett arbete påbörjats att ta fram kontorsgemensamma rutiner avseende ekonomisk uppföljning.

Rekommendationer och bedömningar

Vår granskning visar att det finns en god struktur i arbetet med de styrande dokumenten. I årets uppdragsplan framgår de ekonomiska förutsättningarna och dess påverkan på ambitionsnivån tydligt vilket är en klar förbättring jämfört med föregående år.

Likt tidigare år bedöms det finnas inarbetade rutiner på plats som möjliggör en god ekonomistyrning, men det saknas fortfarande skriftligt dokumenterade rutiner. För att säkerställa enhetlighet och att kunskap finns kvar även om medarbetare byts rekommenderas nämnden att tillse att dokumenterade rutiner tas fram. Det är positivt att ett arbete påbörjats med att ta fram kontorsgemensamma rutiner avseende ekonomisk uppföljning.

Nämnden får regelmässig ekonomisk rapportering och uppföljningar. Avvikelser kommenteras kortfattat vid behov, men skulle med fördel kunna bli mer informativ för att öka förståelsen. Prognosarbetet är förankrat och involverar enhets- och avdelningschefer. Vi bedömer att nämnden i det stora hela får tillräckligt bra underlag för att kunna vidta erforderliga åtgärder vid behov. Kontoret behöver dock på ett tydligare sätt lyfta fram sina förslag till åtgärder vid behov för en budget i balans, så nämnden ges möjlighet att aktivt fatta beslut om åtgärderna.

Vår bedömning är att nämndens ekonomiska styrning är tillfredsställande.

Tillfredsställande	Inte helt tillfredsställande	Delvis tillfredsställande	Inte tillfredsställande
--------------------	------------------------------	---------------------------	-------------------------

Revisionen rekommenderar nämnden att:

- Nämnden behöver efterfråga tydligare redovisning av de åtgärder kontoret vidtar för en budget i balans
 - Fortsätta arbetet med att utarbeta skriftliga rutiner som säkerställer ekonomistyrning av nämndens verksamheter
 - I protokoll även tydliggöra om de åtgärder som kontoret föreslår också godkänns/beslutas av nämnd
-

Bilaga 1 Definitioner

För att underlätta samtal och förståelse av vår bedömning graderas vår analys efter den betydelse vi tillmäter de brister vi funnit. Avsikten är att underlätta nämndens eget förbättringsarbete och möjliggöra för nämnden att ta sitt revisionsansvar. Det är viktigt i sammanhanget att poängtera att iakttagelser gäller utifrån de delar som vi granskat det aktuella året och därför kan en bedömning skifta mellan åren.

Inte tillfredsställande/tillräckligt innebär i normalfallet att vi funnit brister som har en stor påverkan på nämndens förmåga att uppnå en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Det kan också innebära att nämnden inom ett specifikt område behöver åtgärda en brist som om den kvarstår får stora konsekvenser för nämndens arbete.

Delvis tillfredsställande/tillräcklig innebär att vi har identifierat brister som nämnden behöver åtgärda och hålla sin uppmärksamhet på. Bristen uppfyller inte kriterierna för att vara *inte tillfredsställande/tillräcklig* men påverkar negativt nämndens förmåga att ha en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll. Nämnden ska därför uppmärksamma och korrigera dessa brister så att de inte förvärras.

Inte helt tillfredsställande/tillräckligt innebär att vi identifierat brister som nämnden behöver åtgärda. Bristerna är av den karaktären att det finns vissa frågetecken av mindre allvarlig karaktär. Nämnden behöver fortsätta korrigera bristerna och är på god väg.

Tillfredsställande/tillräckligt innebär att vi inte har några frågetecken eller att de brister vi ser är av marginell karaktär. De kommentarer vi ger är av sådan karaktär att de ska ses som stöd i nämndens ordinarie förbättringsarbete.