



NORRKÖPING

Kommunrevisionen

Revisionskrivelse

1(1)

2020-11-26

KR 2020/0013

Samhällsplaneringsnämnden

Revisions PM av Samhällsplaneringsnämnden

Kommunrevisionen har inom ramen för den grundläggande granskningen genomfört en delgranskning av Samhällsplaneringsnämndens 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

Göran Ekdahl
Förtroendevald revisor

Thomas Svensson
Förtroendevald revisor

Revisionskontoret

Handläggare, titel, telefon

Pernilla Östling, sakkunnig revisor
011-15 16 68

Granskning av Samhällsplaneringsnämnden

Denna granskning ingår som en del i revisorernas grundläggande granskning av Samhällsplaneringsnämnden. 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 Samhällsplaneringsnämnden, KS 2018/1022
- Attestreglemente, KS 2013/0267
- Riktlinje för ekonomistyrning, KS 2015/0144
- Riktlinje för intern styrning och kontroll, KS 2019/0608

Kvalitetssäkring

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

lakttagelser

Samhällsplaneringsnämnden fastställde internbudgeten vid decembermötet 2019 med fördelning budget per avdelning. Totalt beräknas nämnden ha en omsättning omkring 155 000 tkr. Det består av tomträttsavgifter, planavgifter, övriga taxor och avgifter samt ersättning vid försäljning av interna tjänster. Budgetramen från kommunfullmäktige för 2020 är 46 274 tkr vilket utgör ca 29 % av intäkterna.

Uppdragsplanen var uppe för beslut vid nämndsammanträdet i december 2019, men ärendet bordlades till sammanträdet i januari 2020. Vid mötet i januari fastställdes uppdragsplanen med ett antal förändringar. Nämnden anger i uppdragsplanen att målen är avstämda mot nämndens ekonomiska resurser.

En riskanalys har utförts av kontoret som nämnden fick ta del av och möjlighet att komplettera. I riskanalysen finns det medtaget åtta risker kopplat till området ekonomi. Riskerna är värderade utifrån sannolikhet och konsekvens. Tre av riskerna återfinns i internkontrollplanen. Nämnden fastställer vid sitt sammanträde i december internkontrollplan 2020. 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.

Nämnden har totalt inklusive årets investeringsanslag en investeringsbudget om 26 162 tkr. De avser sedan tidigare år pågående investeringar och de största posterna avser bryggor i Arkösund samt muddring i Lindö hamn. Investeringarna följs löpande upp och presenteras på en övergripande nivå för nämnden vid varje sammanträde med prognos för årets investeringsutgift.

Nämndekonomen tar fram underlag ur Webfocus och för in i framtagna excelmallar där utfall, budget och prognos framgår per respektive enhet. Enhetschefer tillsammans med avdelningschef ansvarar för sina uppföljningar och prognoser. Nämndekonomen går tillsammans med respektive enhetschef igenom driftsbudget och gör avstämningar av utfall och lägger prognos för året per aktivitet. En sammanställning sker och avvikelser dokumenteras. Därefter sker en avstämning med ekonomichef och kontorschef där diskussion förs kring de avvikelser som finns och vilka åtgärder som behöver göras. Nämndekonomen tar sedan fram tjänsteskrivelse/rapport till nämnden.

Nämnden erhåller en ekonomisk uppföljning vid varje nämndsammanträde. Den har fram till och med juli månad varit på en hög aggregerad nivå där verkligt utfall, budget och prognos för helheten har redovisats. Från och med augusti så sker redovisningen nedbruten per avdelning med även mer kommentarer avseende avvikelser.

Nämndekonomen har en kortare muntlig dragning på nämndmötet utifrån en powerpointpresentation.

Nämnden har redovisat en prognos i balans med budgeten för helheten till och med juli månad. I augusti och september redovisas ett överskott om 9 000 tkr avseende kostnader för aktivitet detaljplaner avseende egen mark. Redovisningsreglerna kring detaljplaner ändrades föregående år och belastar numera driften. Nämnden fick därför ett specifikt och riktat budgetanslag om 15 000 tkr från och med i år för att hantera detta, där eventuella överskott/ej nyttjade medel ska återlämnas. I september månad redovisas också ett överskott avseende aktiviteten Ostlänken och stadsutveckling i Butängen om 2 500 tkr. Totalt redovisar nämnden ett överskott om 11 500 tkr i september.

Vid senaste nämndmötet 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 att aktuell förteckning över attestanter finns och att korrekta behörigheter och belopp är inlagda i systemen. Inom internkontrollsuppföljningen sker kontroller att attestreglementet följs.

På intranätet finns upplagt organisationsscheman som tydligt anger ansvarsområden med tillhörande ansvarskoder. Vid intervjuer anges att det upplevs tydligt vilka förväntningar och krav som finns inom ekonomisk uppföljning. Det finns inte nedtecknade rutiner inom ekonomiområdet. Enligt intervju har ett arbete påbörjats att ta fram kontorsgemensamma rutiner avseende ekonomisk uppföljning. Nämndekonomen har en översiktlig dokumenterad beskrivning över dennes uppdrag.

Rekommendationer och bedömningar

Granskningen visar att det finns en god struktur i arbetet med de styrande dokumenten och att nämnden får regelmässig uppföljning av dem.

Likt föregående år bedöms det finnas inarbetade rutiner på plats som möjliggör en god ekonomistyrning men det saknas skriftligt dokumenterade ekonomiska rutiner. För att säkerställa enhetlighet och att kunskapen finns kvar även om medarbetare byts ut 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.

Den ekonomiska rapportering och uppföljning som nämnden erhåller vid sammanträden har under året ökat och är på mer nedbruten nivå vilket är positivt. Uppföljningen och analysen behöver dock fortsatt utvecklas och bli mer informativ och omfattande för att underlätta förståelsen och ge nämnden bra beslutsunderlag för en aktiv ekonomistyrning. Nämnden kan tydliggöra sin styrning genom att i protokoll även lyfta att de godkänner såväl uppföljning som de åtgärder som kontoret föreslår.

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

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

Revisionen rekommenderar nämnden att:

- Efterfråga mer tydliga ekonomiska uppföljningar för att möjliggöra en aktiv ekonomistyrning.
 - Utarbeta skriftliga rutiner som säkerställer ekonomistyrningen 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.