



NORRKÖPING

Kommunrevisionen

Revisionskrivelse

1(1)

2020-11-26

KR 2020/0011

Byggnads- och miljönämnden

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

KOMMUNREVISIONEN

Urban Pehrsson
Förtroendevald revisor

Thomas Svensson
Förtroendevald revisor



NORRKÖPING

2020-11-26

Vårt diarienummer
KR 2020/0011

Revisionskontoret

Handläggare, titel, telefon

Pernilla Östling, sakkunnig revisor
011-15 17 99

Granskning av Byggnads- och Miljöskyddsnämnden

Denna granskning ingår som en del i revisorernas grundläggande granskning av Byggnads- och Miljöskyddsnämnden. 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 Byggnads- och Miljöskyddsnämnden, KS-129/2012
- 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.

lakttagelser

Byggnads- och miljöskyddsnämnden fastställde internbudgeten vid decembermötet 2019. Nämndens budget är finansierad dels genom anslag om 42 302 tkr och dels genom intäkter i form av i huvudsak taxor och avgifter om 46 674 tkr. Total budgetomslutning är 88 976 tkr. I internbudgeten framgår tilldelning för respektive avdelning samt en beskrivning av kostnader för kontorsdriften, verksamhetsdriften, politiska verksamheten samt kontorsövergripande verksamheten som ger stöd och service till avdelningarna/enheterna.

Vid sammanträdet i december fastställdes även uppdragsplanen. I uppdragsplanen anges de ekonomiska förutsättningarna fördelat på anslag och beräknade intäkter och taxor för respektive avdelning. Enligt intervju togs uppdragsplanens mål fram i samarbete mellan nämnd och kontor och avstämning gjordes mot de ekonomiska förutsättningarna.

En riskanalys har utförts av kontoret utifrån nämndens ansvarsområde och har därefter kompletterats av nämnden vid en workshop. I riskanalysen finns det medtaget åtta risker kopplat till området ekonomi. Riskerna är värderade utifrån sannolikhet och konsekvens. Sex av riskerna återfinns i internkontrollplanen. Nämnden får skriftlig uppföljning av internkontrollplanen i juni samt efter årets slut. Vid behov lyfter nämndens internkontrollrepresentanter ärenden däremellan.

En investeringsbudget finns sedan tidigare år äskat om totalt 2 500 tkr. Inga nya äskanden gjordes för 2020. Investeringarna avser ärendehanteringssystem för miljö och hälsa samt bygglov. Investeringarna följs löpande upp och presenteras för nämnden vid varje sammanträde med prognos avseende årets investeringsutgift på totalen.

Det finns inarbetade rutiner för uppföljning av utfall och prognosframtagande. För uppföljning av budget samt prognosframtagande tar nämndekonomen fram underlag ur Webfocus och för in i framtagna excelmallar. Excelmallarna innehåller uppgifter om budget, utfall, prognos, avvikelser mellan budget och prognos samt jämförelser med samma period föregående år. Respektive enhetschef går därefter igenom sin driftsbudget och gör avstämningar av utfall mot budget och lägger prognos per aktivitet. Vid avvikelser lämnas oftast en kommentar. I mars och augusti görs en fördjupad ekonomisk uppföljning. Uppföljningarna sammanställs till en helhet där respektive enhet även redovisas och genomgång sker med bland annat kontorschefen.

Vid varje nämndmöte erhåller nämnden en relativt omfattande ekonomisk uppföljning och prognos. Redovisning sker av nettokostnader per verksamhet, intäkter per verksamhet samt lönekostnader per verksamhet med korta kommentarer avseende avvikelser. Nämndekonomen presenterar också en muntlig dragning utifrån en powerpointpresentation där mer detaljerade kommentarer kring avvikelser tas upp och nämnden har möjlighet att ställa frågor. Nämnden erhåller också en verksamhetsuppföljning av respektive avdelningschef som redogör för vilka åtgärder och omprioriteringar som vidtas av kontoret vid behov.

Nämnden får även redovisning av nyckeltal tre gånger per år; 31 mars, 31 augusti samt för helåret. Det avser en över tid historisk jämförelse av egna nyckeltal avseende bland annat antal inkomna ärenden och besluts- respektive handläggningstider. Nämnden har redovisat en prognos i balans med budget för helheten till och med augusti.

Nämnden har en fastställd delegationsordning som ses över vid behov. Det finns en aktuell förteckning över attestanter som hanteras av personal inom ekonomistöd. De ansvarar för att korrekta behörigheter läggs in i systemen. Nämnden följer kommunens attestreglemente. Inom internkontrollsuppföljningen sker kontroller av korrekta behörigheter samt att attestreglemente följs.

På intranätet finns utlagt organisationsscheman som tydligt anger ansvarsområden med tillhörande ansvarskoder. Vid intervjuer anges att det upplevs vara 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

Genomförd granskning visar att det finns en god struktur i arbetet med de styrande dokumenten och nämnden får regelmässigt uppföljning av dessa. Nämnden får tillfredsställande uppföljningar avseende ekonomi som är tillräckligt omfattande och detaljerade. Avvikelser kommenteras vid behov. Prognosarbetet är förankrat och involverar enhetscheferna. Vi bedömer att nämnden får bra underlag för att kunna vidta erforderliga åtgärder vid behov. Nämnden kan tydliggöra sin styrning genom att i protokoll även lyfta att de godkänner såväl uppföljning som de åtgärder som kontoret föreslår.

Nämnden bedöms ha inarbetade rutiner på plats som möjliggör en god ekonomistyrning men saknar skriftligt dokumenterade rutiner. För att säkerställa enhetlighet och att kunskap 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.

Vår bedömning är att nämndens ekonomiska styrning är tillfredsställande.

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

Revisionen rekommenderar nämnden att:

- I protokoll även tydliggöra om de åtgärder som kontoret föreslår också godkänns/beslutas av nämnd
 - Fortsätta arbetet med att utarbeta skriftliga rutiner som säkerställer ekonomistyrningen av nämndens verksamheter
-

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.