

Basgranskning av Tekniska nämnden 2017

KOMMUNREVISIONEN

→ www.norrkoping.se



NORRKÖPING

2018-01-25

KR-2017/0015

Tekniska nämnden

Revisionsrapport av Tekniska nämnden

Kommunrevisionen har genomfört en basgranskning av Tekniska nämndens verksamhet. Revisionsrapporten bifogas denna revisionskrivelse.

Med anledning av rapporten vill vi särskilt lyfta följande frågor till nämnden:

- Hur tänker nämnden utveckla den ekonomiska uppföljningen så att investeringsprojekten stäms av mot investeringsbudgeten?
- Hur avser nämnden arbeta med övergripande och långsiktiga risker kopplat till att säkra tillgångar och förhindra förluster?

Kommunrevisionen vill ha nämndens skriftliga svar på frågor ovan senast den 2018-03-28.

KOMMUNREVISIONEN
2018-01-25



Urban Pehrsson
Revisor



NORRKÖPING

Revisionskontoret

Revisionsrapport

1(13)

2018-01-25

KR-2017/0015

Revisionsrapport av Tekniska nämnden

Innehållsförteckning

1. Inledning.....	2
2. Nämndens ansvarsområde.....	3
3. Resultat och bedömning av dokumentstudier och intervjuer.....	3
4. Avslutande bedömning.....	12

Bilaga 1 Definitioner

Postadress
Norrköpings kommun
Kommunrevisionen
Dalsgatan 14
601 81 Norrköping

Besöksadress
Dalsgatan 14

Telefon
011-15 00 00

Telefax
011-15 17 90

E-post
revisionskontoret@norrkoping.se
Internet
www.norrkoping.se/revision

1. Inledning

Kommunens revisorer ska enligt revisionsreglementet i Norrköpings kommun årligen granska alla revisionsansvariga i nämnder, styrelser och utskott. Granskningen ska genomföras enligt god revisions sed i kommunal verksamhet och i enlighet med kommunallagen. Denna granskning är en översiktlig granskning av nämnden.

1.1. Revisionsfrågor

Denna basgranskning ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillräcklig?
- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillräcklig?
- Har nämnden en god intern kontroll?

1.2. Metod och avgränsning

Tekniska nämnden är granskad på ett övergripande sätt vilket innebär att vi utifrån ett särskilt program granskat vissa styrande processer för nämnden. Det innebär att vi i första hand har granskat om nämnden har system och rutiner för en fungerande styrning av verksamheten, tillämpningen har inte granskats. Den metod granskningen bygger på är granskning av styrande dokument, stickprov och intervjuer. Samtliga tjänstemän intervjuas inte utan ett urval har gjorts för att verifiera vårt granskningsresultat. Eftersom nämnden bedömts som mindre riskfylld (gul) har vi intervjuat presidiet, kontorschef, ekonomichef, strateg, 5 verksamhetschefer, kvalitetsutvecklare, 1 projektledare och 1 landskapsarkitekt.

1.3. Kvalitetssäkring

Denna rapport är sakgranskad av förvaltningen, vilket innebär att de fakta som rapporten hänvisar till är kvalitetssäkrade av de som granskats. Slutsatserna och revisionsbedömningarna ansvarar revisionskontoret för. Rapporten är även kvalitetssäkrad av Caroline Nyman.

1.4. Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges beslut om uppdrag till nämnden.

Granskningen utgår ifrån följande revisionskriterier:

- Lagstiftning; Kommunallag (1991:900), Förvaltningslag (1986:223)
- Politisk riktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun (KS 2017/0467)
- Budget 2017 och plan 2018-2020 (KS 2016/0533)
- Reglemente för Norrköpings kommuns nämnder (KS 2014/1070-2)
- Reglemente för Tekniska nämnden (KS 2016/0078)
- Riktlinje för intern styrning och kontroll (KS 2015/0144)
- Riktlinje för ekonomistyrning (KS 2015/0144)

2. Nämndens ansvarsområde

Tekniska nämnden har ansvar för

- kommunens gator, vägar och parker
- spårvagnsspår, hamn- och industrispår
- parkeringsövervakning på allmän mark
- kommunens naturvårdsåtgärder
- den kommunala färdtjänsten
- skolskjutsar
- parkeringstillstånd för rörelsehindrade

3. Resultat och bedömning av dokumentstudier och intervjuer

3.1. Styrning och ledning av verksamhet

Vid decembermötet 2016-12-14 fastställde nämnden uppdragsplanen för 2017. Uppdragsplanen är uppdelad i del A och del B. Del A är Tekniska nämndens egna, och del B är gemensam för nämnderna inom samhällsbyggnadsområdet, dvs. Tekniska nämnden, Stadsbyggnadsnämnden och Byggnads- och miljöskyddsnämnden samt Norrköping Vatten och Avfall AB. I del A finns fyra olika målområden; service och leverans, hållbarhet, trafiksäkerhet samt trygghet och tillgänglighet. Till dessa

2018-01-25

målområden finns 17 mål kopplade med tillhörande kriterier för måluppfyllelse. Nämndens uppdragsplan utgår från nämndens reglemente samt kommunfullmäktiges övergripande mål. Del B innehåller fyra mål med måluppfyllelser som förtydligar ansvar och uppgifter mellan nämnderna. Motivet som nämnden anger för att ha en del A och en del B är att samordna arbetet mellan dessa nämnder så att kommunen ska bli effektivare när det gäller samhällsbyggnad.

Vid nämndmötet 2016-09-22 utsågs en politisk arbetsgrupp för arbetet med uppdragsplan 2017 och tillhörande riskanalys. Det är samma möte med riskanalysen för uppdragsplan och internkontrollplan. Internkontrollrepresentanterna tar med sig informationen till arbetet internkontrollplanen och uppdragsplanegruppen tar med sig informationen till arbetet med uppdragsplanen. Från intervjuer framgår att detta är ett medvetet arbetssätt för att skapa en samsyn i nämnden där alla förväntas bli medvetna om resultaten. Riskanalysen sker straxt innan arbetet med uppdragsplan. Datumen är tätt inpå varandra med avsikt så att alla berörda har riskanalysen färsk i minnet. Till stöd för uppdragsplanegruppen utses även en representanter från kontoret. Efter riskanalysen träffades uppdragsplanegruppen ytterligare tre gånger under hösten/vintern för att diskutera själva målen.

Samordning av uppdragsplanerna inom samhällsbyggnadsområdet skedde via ett politiskt samverkansmöte. Där tog presidierna med sig aktuella förslag på områden och aktiviteter som skulle samordnas till respektive nämnd. Utifrån förslagen från respektive nämnd har presidierna sedan kommit överens om ett slutgiltigt förslag.

Uppdragsplanen följs upp i maj, september och vid första mötet 2018, dvs. tre gånger per år. Detta görs genom diarieförda statusrapporter. Rapporten redovisar dels kontorets prognos för måluppfyllelse i uppdragsplanen under året, dels status för kontorets verksamhetsplan och dess aktiviteter. För att få en helhetsbild redovisas även nämndens vision inom respektive målområde. Statusrapporterna visar prognos för måluppfyllelse under året via trafikljus. Om trafikljuset har en annan färg än grönt ger kontoret en förklaring och berättar om eventuellt planerade korrigerande åtgärder.

Kontorets verksamhetsplan presenterades för nämnden vid nämndmötet 2017-02-09. Verksamhetsplanen kopplar till de övergripande målområdena som finns angivna i uppdragsplanen och beskriver de aktiviteter som verksamheten avser att jobba med för att uppnå en så hög måluppfyllelse som möjligt. Verksamhetsplanen följs upp tre gånger per år i samband med uppföljningen av uppdragsplanen. Kontoret följer upp den oftare internt via utvecklingsplanen (se förklaring av utvecklingsplanen nedan), vissa delar veckovis, via arbetsplatsträffar och ledningsgruppen. En intervjuad chef beskriver processen för sin verksamhet som att när uppdragsplanen är klar bokas avdelningsdagar för att förankra och diskutera vilka aktiviteter varje enhet/avdelning kan göra, vilket då också påstås skapa en förståelse för uppdraget i medarbetargruppen. I dessa diskussioner tas hänsyn till ekonomi och budget. När den slutgiltiga verksamhetsplanen är klar presenteras den

för nämnden för att nämnden ska kunna säkerställa att den hänger ihop med uppdragsplanen.

Nämnden redovisar även en årlig kvalitetsrapport. Kvalitetsrapporten används som underlag i kontorets systematiska kvalitetsarbete genom att, förutom resultat, även lyfta fram utvecklingsområden som verksamheten behöver fokusera på. Nämnden har utöver den årliga kvalitetsrapporten även redovisningar i nämnd (trafikljusrapporter) tre gånger per år gällande internkontrollen och verksamhetsplan/uppdragsplan samt även annan verksamhetsuppföljning på varje nämndmöte. Nämndens uppdragsplan bidrar till ständiga förbättringar genom att kontoret utifrån denna tar fram en utvecklingsplan för hela verksamheten som hanterar både utvecklingsarbete och kvalitetssäkringsarbete. Nämnderna inom samhällsbyggnadsområdet samordnar kvalitetsarbetet och bedriver ett löpande förbättringsarbete tillsammans.

Utvecklingsplanen är ett dokument som tar sin utgångspunkt i aktiviteter som kontoret ska utföra under året. Planen visar hela årets kvalitetsarbete. I denna plan, som ligger utöver de av kommunfullmäktiges beslutade styrdokument, integreras uppföljningen av uppdragsplan, verksamhetsplan och internkontrollplanen tillsammans med andra aktiviteter som är viktiga att utföra men som ligger utanför de aktiviteter som anges i de formella dokumenten. Syftet med utvecklingsplanen är just att hålla samman all styrning, mål och aktiviteter samt den verksamhetsmässiga uppföljningen. När utvecklingsplanen tas fram görs en inledande SWOT-analys, dels på övergripande nivå för kontoret men även i verksamheterna. Arbetet med verksamhetsplanen ingår i utvecklingsplanprocessen. Alla de aktiviteter som finns med i verksamhetsplanen återfinns i utvecklingsplanen. Under intervjuer beskrivs verksamhetsplanen som en delmängd av utvecklingsplanen. I framtagandet av utvecklingsplanen avsätter kontoret en dag per år där varje verksamhet jobbar med sin verksamhetsidé och utmaningar för året. Utvecklingsplanen beskrivs av intervjuade på så sätt bli navet i kontorets kvalitetsarbete. Det är både ett planerings- och uppföljningsdokument. Kontoret tittar på vad som inte har blivit färdigt, och tar med detta till nästa år.

I nämnden har en strategi antagits för kommunikation med kommuninvånare och det finns en struktur för att hantera medborgarnas synpunkter med hänsyn till kvalitetskriterierna i nämndens arbete. På kontorets intranät finns en kommunikationsplan. Det finns även vid kommunens kommunikationsavdelning anställda kommunikatörer som Tekniska kontoret vid behov tar hjälp av i kommunikationsfrågor. Kontoret hänvisar även till den övergripande riktlinjen för kommunikation i Norrköpings kommun. Varje år tar tekniska kontoret tillsammans med kommunikatörerna även fram en aktivitetsplan för kommunikation. I planen som uppdateras löpande under året, samlas alla aktiviteter som behöver kommuniceras. Tekniska kontoret har även en specifik rutin för hur de kommunicerar om investerings- och driftprojekt. I denna rutin finns information om vem som ansvarar för vad och hur kontoret kommunicerar till kommuninvånarna vid projekt. Det finns även på intranätet en

hänvisning till hur medarbetarna behöver agera när media tar kontakt eller när de vill skicka ett pressmeddelande.

På kontorets externa hemsida framgår kontaktuppgifter till kundservice för felanmälan, synpunkter och frågor. Tekniska kontoret använder sedan 2010 en webbaserad tjänst, Infracontrol Online, för att registrera och hantera felanmälningar och synpunkter från medborgare och företagare som är verksamma i kommunen. För felanmälan för gator och stadsmiljö hänvisas till en speciell länk där medborgarna kan fylla i ett elektroniskt formulär där de får beskriva ärendet, visa på vilken plats i staden som felet finns samt lämna kontaktuppgifter. Medborgarna lovas att få en bekräftelse via e-post eller SMS på att kontoret tagit emot felanmälan.

Revisionsbedömning

Nämnden bedöms följa kommunens styrmodell vid framtagandet av uppdragsplan. Revisionen ser positivt på nämndens engagemang och delaktighet i framtagandet. Den uppdragsplan som nämnden har antagit innehåller uppföljningsbara mål med utgångspunkt i kommunens övergripande mål, och hänsyn har tagits till ekonomiskt utrymme.

Kontoret har tagit fram en verksamhetsplan och presenterat den för nämnden. Nämndens mål har brutits ned i aktiviteter och mätetal finns för uppföljning.

Det finns ett systematiskt kvalitetsarbete som tillsammans med uppdragsplanen, verksamhetsplanen och internkontrollplanen integreras i vad kontoret har valt att kalla utvecklingsplan. Uppföljning av måluppfyllelse och verksamheten, samt den interna kontrollen, sker med hjälp av utvecklingsplanen, vilket bedöms skapa goda förutsättningar för en sammanhållen styrning av verksamheten.

En strategi har antagits för kommunikation med medborgare och det finns en struktur för att hantera synpunkter och hänsyn tas till kvalitetskriterierna i nämndens arbete.

Vår sammanfattande bedömning är att nämndens styrning och ledning är godkänd (grön).

3.2. Styrning och ledning av ekonomi

Vid nämndmötet 2016-12-14 fastställde Tekniska nämnden 2017 års internbudget. Utifrån den av kommunfullmäktige tilldelade ekonomiska ramen för 2017 gjordes en fördelning till de olika verksamheterna. Det budgetförslag som togs fram grundades på nuvarande verksamhet med hänsyn tagen till kända förändringar i volymer och åtaganden. Nämnden skriver att ett särskilt bidrag till vägföreningar för tillgänglighet Anpassning av lekplatser har införts 2016 och ska gälla även under 2017. Nämndens driftbudget för 2017 är 350 100 tkr.

Nämnden skriver i sin uppdragsplan att målen hänger ihop med den budget som nämnden tilldelades för 2017. Den visar emellertid inte hur kopplingen gjorts mellan mål och budget, men vid intervjuer framkommer att framtagandet av uppdragsplanen föregås av täta diskussioner mellan uppdragsplanegruppen och ansvariga på kontoret med utgångspunkt i om målen är rimliga utifrån ett ekonomiskt perspektiv. Enligt intervju lägger nämnden budget på aktivitetsnivå och budgetarbetet sker med hänsyn till de beslutade målen i uppdragsplanen. De olika aktiviteterna ska tillsammans medverka till måluppfyllelse. Även om nämnden inte kostnadsberäknar målen förevisas det att det finns ett samband mellan nämndens uppdrag och de budgeterade resurserna.

Nämnden fastställde investeringsbudget för 2017 samt plan för 2018-2020 vid nämndmötet 2016-12-14. Utifrån den av kommunfullmäktige tilldelade ekonomiska ramen för 2017 gjordes en fördelning mellan infrastruktur, stadsmiljö och natur samt för spårväg, hållplatser och industrispår. 2017 års investeringar beräknas till 260 000 tkr. Ledningsgruppen har också beslutat om en särskild rutin som beskriver hur projektledare och ansvariga handläggare ska sammanställa ett ärende för avslut av investeringsprojekt i nämnden eller Kommunfullmäktige. Syftet med rutinen är att förtydliga arbetsprocessen, samt roller och ansvar, för att skapa en ökad effektivitet i den ekonomiska planeringen och uppföljningen.

Nämnden delges ekonomiska uppföljningar månatligen, för såväl driftsbudget som investeringsbudget. Uppföljningen av driftsbudgeten presenteras för nämnden med hjälp av en rapport som visar det ekonomiska utfallet och prognos dels på totalen, dels fördelat på ansvarsområdena:

- Gator och trafik
- Stadsmiljö
- Naturvård
- Natur och bygg inklusive fas 3
- Herrebro, fd deponi
- Färdtjänst
- Skolskjutsverksamhet
- Spår

Det sker även en bedömning av respektive ansvarsområde med hjälp av trafikljus. Nämnden får även en muntlig dragning av rapporten med stöd av en powerpointpresentation. Uppföljningen kopplas till olika verksamhetsmässig nyckeltal, men inte till de mål som finns angivna i uppdragsplanen. Nämnden får även en investeringsrapport varje nämndmöte. Alla investeringsprojekt redovisas på en lista, men det är endast de projekt som uppvisar någon slags avvikelse som muntligen presenteras för nämnden. Nämnden får också tillfälle att diskutera alla projekt även om det inte förekommer några avvikelser. Om ekonomiska avvikelser förekommer kommenteras de alltid och dess påverkan på nämndens investeringsbudget.

Verksamhetscheferna rapporterar sin ekonomiska uppföljning i webfocus varje månad, vilket föregås av en ekonomisk avstämning tillsammans med enhetscheferna. Fokus är på det ekonomiska resultatet. Koppling till verksamhetens mål görs inte vid dessa tillfällen. Ekonomin rapporteras sedan till ekonomichefen som sammanställer resultaten och presenterar det för kontorschef och nämnd. Kontorschefen är i regel inte inblandad i den praktiska ekonomiska uppföljningen på verksamhetsnivå, förutom då det finns särskilda skäl för det, exempelvis vid större avvikelser från budget.

Den ekonomiska uppföljningen i oktober visar på årsbasis en budget i balans för 2017. Ansvarsområdena Naturvård, natur och bygg, samt Spår visar emellertid tillsammans ett prognosticerat underskott på drygt 3 033 tkr. Från intervju framgår att nämnden vid behov fattar nödvändiga beslut baserat på den ekonomiska uppföljningen. I uppföljningen för oktober anges inte orsaker till avvikelserna. Det anges inte heller om några nödvändiga beslut behöver fattas med anledning av detta.

3.2.1. Granskning av "jävsattester"

Som ett led i årets basgranskning har stickprov tagits på kostnader avseende representation, resor och traktamenten med avseende på förekomst av så kallade "jävsattester". Den som har beslutsattesterat fakturan/utläggat ska inte själv ha deltagit/varit en del av kostnaden.

Varje nämnd har till ansvar att upprätthålla en aktuell förteckning över utsedda attestanter, vilket finns på Tekniska nämnden. 15 stickprov har tagits av fakturor avseende representation, resor och traktamenten.

Kontoret har även utvecklat ett förebyggande arbete kring mutor och jäv eftersom kontoret bedriver en utsatt verksamhet med offentliga upphandlingar. Utöver att kontoret följer den centrala riktlinjen kring gåvor och förmåner (KS 987/2012 003) har även en egen rutin tagits fram, "Rutin för förebyggande av jäv och mutor". Syftet med rutinen är att säkerställa att all personal inom tekniska kontoret har kännedom om regelverken för området, samt att diskussionen kring jäv och mutor samt även bisysslor hålls levande. Rutinen tas upp på arbetsplatsträffar vid två tillfällen under året, samt presenteras för alla nyanställda i ett introduktionspaket.

Revisionsbedömning

I uppdragsplanen för 2017 framgår nämndens ambitionsnivå. Fördelningen av kommunfullmäktiges budget är avstämd mot Tekniska nämndens uppdrag. Internbudget har utarbetats parallellt med uppdragsplanen och fastställs vid samma sammanträde.

Nämnden har även enligt kommunfullmäktiges direktiv antagit en investeringsbudget som visar den ekonomiska planeringen i ett flerårsperspektiv. Nämnden får en månatlig uppföljning av investeringsprojekten, men en dokumenterad uppföljning av

investeringsprojekten ställt mot nämndens sammanlagda investeringsbudget presenteras inte. Då kommunen står inför stora investeringar är detta en stor risk för nämndens och kommunens ekonomi. Revisionen rekommenderar att uppföljningen av de enskilda investeringsprojekten ställt mot nämndens sammanlagda investeringsbudget protokollförs.

Nämnden erhåller omfattande månatliga uppföljningar av ekonomin som bedöms vara tydliga och visar en ekonomisk utveckling såväl vad gäller drift som investeringsprojekt. Där det är applicerbart kopplas uppföljningarna till olika verksamhetsnära nyckeltal. Den ekonomiska uppföljningen sker inte med koppling till uppdragsplanens mål och missar därför styrningseffekten kopplat till mål och uppdrag. Vi rekommenderar därför att den ekonomiska uppföljningen även innehåller en koppling till verksamhetens mål.

I granskningen av jävsattester har inte några felaktigheter observerats. I samtliga fall har högre chef beslutsattesterat underställd.

Vår sammantagna bedömning är att nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin är godkänd med brister (gul).

3.3. Intern styrning och kontroll

Vid nämndmötet 2017-02-09 fastställdes 2017 års internkontrollplan. Nämnden har utsett två internkontrollrepresentanter som särskilt ska följa den internkontroll som genomförs i verksamheten. I deras uppdrag ingår att delge nämnden sin bild av verksamhetens arbete med kontroller och åtgärder. Representanterna är också delaktiga vid framtagandet av förslag till ny internkontrollplan.

Den diarieförda internkontrollplanen beskriver riskområde och övergripande kontrollmoment. I de icke diarieförda bilagorna till internkontrollplanen finns en mer utvecklad information där det framgår vilken rutin/system som kontrollen riktas mot, kontrollmoment, vem som är kontrollansvarig, och vilken metod som ska användas. Internkontrollplanen är en integrerad del av utvecklingsplanen där även internkontrollplanens uppföljningsperiod anges, samt vilka processer, mål och verksamheter som de olika riskerna kopplas till.

Nämnden följer kommunens övergripande riktlinje för arbetet med intern kontroll (KS 2015/0144). Utöver det har nämnden även kompletterat med en egen riktlinje (TN 2015/0439-3) som beskriver roller, processen för framtagandet av den årliga internkontrollplanen, vilka som har ansvar för utförandet av kontroller, samt hur rapporteringen ska gå till. Denna riktlinje kompletteras i sin tur med en rutin som kontoret har tagit fram. Rutinen följer samma struktur som riktlinjen, men är mer detaljerad i hur kontoret ska arbeta med den interna kontrollen.

Årets internkontrollplan har föregåtts av en risk- och väsentlighetsanalys. Under 2016 genomförde kontorets ledningsgrupp en översyn av

riskanalysen från 2015 och i det arbetet reviderades bedömningarna av risker med högst risktal. Utgångspunkten var nämndens uppdrag enligt reglementet, nämndens och fullmäktiges mål samt kontorets egna mål från utvecklingsplanen. För 2017 har nämnden genomfört en egen riskanalys där nämnden kompletterade kontorets riskanalys med en egen analys. Riskanalysen utfördes av den politiska arbetsgrupp som utsetts för uppdragsplanarbetet tillsammans med nämndens internkontrollrepresentanter. Till detta var även ett tjänstemannastöd knutet.

Områden som inför 2017 kategoriserats med hög risk, är personal- och kompetensförsörjning, avtalsefterlevnad samt metoder och struktur. Under metod och struktur prioriterades områdena attester, inköpsrätt samt olika typer av myndighetsutövning som kontoret utför. De risker som tas om hand på andra sätt, exempelvis i uppdragsplanen, verksamhetsplanen eller utvecklingsplanen ingår inte i internkontrollplanen. Risker som är akuta ingår inte heller i planen eftersom de åtgärdas omedelbart.

Vad gäller nämndens investeringar framgår från intervju att risker har lyfts vid arbetet med riskanalysen som bland annat berör prisökningar i kommande byggnationsprojekt och risker med eventuella svårigheter som kommunen kan få med finansieringen av de kommande investeringarna, men att nämnden endast har små påverkansmöjligheter i förhållande till dessa risker.

Uppföljning av internkontrollplanen sker till nämnd i maj, september och i januari 2018, och presenteras i en statusrapport med genomförda åtgärder. Rapporten innehåller en tydlig koppling mellan mål/uppdrag, riskområde, kontrollpunkt och genomförande. Informationen kompletteras med en prognos i form av trafikljus som visar kontorets bedömning av hur målet eller uppdraget som kontrollen utgår ifrån kommer att uppfyllas eller klaras av. Framtagandet av statusrapporten föregås av ett möte mellan kontoret och nämndens internkontrollrepresentanter. För uppföljningarna finns framtagna mallar att följa. Dessa rapporteras sedan till internkontrollanterna.

Revisionsbedömning

Revisionen ser positivt på att nämnden är engagerad och delaktig i framtagandet av internkontrollplanen. Nämndens internkontrollrepresentanter har deltagit aktivt i arbetet med att ta fram en väsentlighets- och riskanalys. Nämndens internkontrollrepresentanter får löpande del av rapporter från kontrollansvariga, som sedan presenteras för nämnden.

Utöver kommunens övergripande riktlinje för intern styrning och kontroll har nämnden även fastställt en nämndspecifik riktlinje som ett komplement. Denna riktlinje kompletteras i sin tur med en kontorsspecifik rutin. Den nämndspecifika riktlinjen och rutinen möjliggör att inte endast internkontrollrepresentanterna utan alla nämndens ledamöter ska kunna förstå och fullfölja sitt ansvar för intern styrning och kontroll.

Internkontrollplanen beskriver endast riskområde och övergripande kontrollmoment, vilket bedöms vara otillräckligt. Det är först i de icke diarieförda bilagorna till internkontrollplanen, samt i utvecklingsplanen, som det finns en mer utvecklad information där det framgår vilken rutin/system/process som kontrollen riktas mot, kontrollmoment, vem som är kontrollansvarig, med vilken frekvens som uppföljning sker, och vilken metod som ska användas. Vi rekommenderar därför nämnden att komplettera internkontrollplanen även med dessa delar.

I 2017 års internkontrollplan, och dess bilagor, går inte att identifiera risker kopplat till nämndens investeringar. Det går heller inte att identifiera sådana risker i risk- och väsentlighetsanalysen. Enligt kommunens riktlinje för intern styrning och kontroll ska den interna kontrollen vara utformad för att bland annat säkra tillgångar och förhindra förluster. Vi rekommenderar därför nämnden att även värdera den typen av risker i risk- och väsentlighetsanalysen.

Ekonomiska risker i förhållande till nämndens investeringar har muntligen diskuterats, men inte dokumenterats. Även om nämnden har gjort bedömningen att dessa risker inte ska vara en del av internkontrollplanen rekommenderar vi nämnden att även dokumentera den typen av risker i en bruttolista kopplat till risk- och väsentlighetsanalysen.

Med utgångspunkt i utvecklingsplanen gör vi bedömningen att risk- och internkontrollarbetet är väl kommunicerat i organisationen. Revisionen ser även mycket positivt på att kontrollåtgärderna återrapporteras till nämnd 3 gånger per år. På så sätt möjliggörs att planen kan bli en central del av nämndens sammanhållna styrning av verksamheten.

Vår sammanfattande bedömning är att nämndens interna kontroll är godkänd med brister (gul).

3.4 Uppföljning av tidigare års granskning

Från 2016 års basgranskning av tekniska nämndens verksamhet framgår att den politiska nivån inte var involverad i riskanalysen och internkontrollplaneringen. I revisionskrivelsen lyfte de förtroendevalda revisorerna frågan om på vilket sätt nämnden avsåg att bli mer involverade i riskanalys och internkontroll. Nämnden inkom med ett svar 2016-10-20 där det framgår att en ny arbetsgrupp har bildats som består av uppdragsplanegruppen och internkontrollrepresentanterna. Deras uppdrag är att arbeta med riskanalyser med utgångspunkt från nämndmålen och fastställa en plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Revisionsbedömning


Årets basgranskning bekräftar nämndens svar. Vid nämndmötet 2016-09-22 utsågs en politisk arbetsgrupp för arbetet med uppdragsplan och internkontrollplan för 2017 med tillhörande riskanalys. Uppdragsplane-

gruppen tillsammans med sakkunnigt tjänstemannastöd har under strukturerade former träffats fyra gånger inför fastställandet av uppdragsplanen. I det första mötet behandlades riskanalysen, och i de efterföljande mötena behandlades målformuleringarna. Nämndens två internkontrollrepresentanter som särskilt ska följa den internkontroll som genomförs i verksamheten har rapporterat till nämnden verksamhetens arbete med kontroller och åtgärder. Vi bedömer att tekniska nämnden har följt revisorernas rekommendation.


4. Avslutande bedömning

Den avslutande bedömningen av nämndens verksamhet presenteras utifrån revisionsfrågorna nedan.


Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillräcklig?

 GRÖN	<p>Den är ändamålsenlig och tillräcklig.</p> <p>Nämndens engagemang och delaktighet i framtagandet av uppdragsplan är mycket positivt.</p> <p>Integrationen av uppdragsplan, verksamhetsplan och internkontrollplanen i utvecklingsplanen skapar goda förutsättningar för en sammanhållen styrning av nämndens verksamhet.</p>
--	--

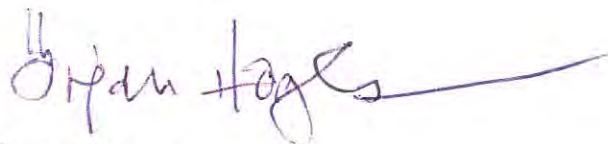
Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillräcklig?

 GUL	<p>Den är godkänd med brister.</p> <p>Det är positivt att fördelningen av kommunfullmäktiges budget är avstämd mot nämndens uppdrag i uppdragsplanen.</p> <p>Nämnden behöver utveckla arbetet med uppföljning av ekonomin kopplat till verksamhetens resultat och mål.</p>
---	--

Har nämnden en god intern kontroll?

 <p>GUL</p>	<p>Den är godkänd med brister.</p> <p>Nämndens engagemang och delaktighet i riskanalys och i framtagandet av internkontrollplanen är mycket positivt.</p> <p>Nämnden bör emellertid i risk- och väsentlighetsanalysen värdera risker kopplat till nämndens investeringar.</p>
---	---

REVISIONSKONTORET



Örjan Högberg
Sakkunnig revisor

Bilaga 1 Definitioner

För att underlätta samtal och förståelse av vår bedömning graderas vår analys efter den betydelse vi tillmäter de brister vi funnit. Vi har valt att använda oss av trafikljusmodellen som även kommunen använder sig av för att bedöma måluppfyllelsen i verksamhetsberättelserna. Det är viktigt att poängtera att valet av färg endast innebär att vi önskar uppmärksamma nämnden på ett område och att det inte är att betrakta som en betygsättning. Avsikten är att underlätta nämndens eget förbättringsarbete och möjliggöra för nämnden att ta sitt revisionsansvar.

Rött ljus 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.

Gult ljus innebär att vi har identifierat brister som nämnden behöver åtgärda och hålla sin uppmärksamhet på. Bristen uppfyller inte kriterierna för rött ljus 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.

Grön ljus 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.