



Grundläggande granskning 2023

Bygg- och miljönämnden

Diarienummer:
Datum:
Handläggare:
Organisation:

Innehåll

Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Metod och avgränsning	5
Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?	6
Internbudget	6
Måluppfyllelse 2023	7
Bedömning	8
Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?	9
Internbudget	9
Måluppfyllelse för ekonomi	9
Iakttagelser nämndens ekonomiska utfall 2023	10
Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?	11
Nämndens arbete	11
System för internkontroll och riskhantering	11
Sammanfattande analys och bedömning av de tre revisionsfrågorna	13
Bilaga 1 Nämndens mål	14
Bilaga 2 Avstämning hösten 2023	15
Iakttagelser Delårsrapport 31/8	15
Ekonomi	15
Ändamålsenlig verksamhet - verksamhetsmål	17
Iakttagelser intern kontroll	19

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Nämnderna och styrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna grundläggande granskat bygg- och miljönämnden.

PwC har som sakkunniga biträden till Linköpings kommun, enligt ramavtal för revisionstjänster KS26 2021-116, genomfört den grundläggande granskningen avseende nämnderna. Syftet med rapporten är att ge underlag till de förtroendevalda revisorerna inför framtagandet av den årliga revisionsberättelsen.

Arbetet har utförts av Matti Leskelä och Elin Rylander i enlighet med kommunrevisionens beslutade projektplan 2023-05-23.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge revisorerna ett underlag till uttalande i en årlig revisionsberättelse.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
2. Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
3. Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar bygger på följande lagstiftning och kommunens styrdokument:

- Kommunallagen (2017:725).
- Linköpings kommuns reglemente, fastställt av kommunfullmäktige.
- Linköpings kommuns budget för 2023 med plan för 2024-2028.

Metod och avgränsning

Granskningen är översiktlig och har skett löpande över året. Den behandlar främst styrning mot mål och måloppfyllelse vid årets slut samt nämndernas systematiska arbete med intern styrning och kontroll. Vi har också granskat om verksamheten lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten, om målen uppnås och om verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt om adekvata och tillräckliga åtgärder för att uppnå fastställda mål vidtagits vid avvikelser.

Under året uppmärksammas kommunens och nämndernas styrande dokument och särskilda iakttagelser utifrån 2022 års granskning.

Granskningen har skett av nämndens internbudget och verksamhetsplan 2023, delårsrapport per augusti 2023 och verksamhetsberättelse för 2023. Vidare har vi tagit del av uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt nämndens handlingar och protokoll.

En avstämning av om resultaten i delårsrapporten den 31 augusti är förenliga med fastställd budget och mål för verksamheten lämnades till revisorerna hösten 2023. Avstämningen bifogas i bilaga 2.

Granskningens avrapportering sker utifrån fokus på avvikelser.

Samhällsbyggnadsdirektör och biträdande förvaltningschef har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

Granskning av om nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt enligt kommunens budget för 2023 och tilldelade ansvarsområden enligt Reglemente för Linköpings kommun (2022-05-31 §199).

Reglemente

I reglementet framgår nämndens uppdrag och ansvarsområden. Nämnden ska svara för myndighetsutövningen enligt plan- och bygglagen, medgivande till undantag från detaljplan enligt fastighetsbildningslagen, lagstiftning om bostadsanpassningsbidrag, miljöbalken, lagen om åtgärder mot förorening från fartyg och tillhörande förordning, livsmedelslagstiftning med tillhörande EU-rättsliga och svenska förordningar, lagen om foder och animaliska biprodukter, smittskyddslagen, lagen om lägenhetsregister, bilskrotningslagen, tillstånd till skyltning, tillsyn enligt tobakslagen över rökfria lokaler och miljöer, tillsyn enligt strålskyddslagen över solarieverksamhet, tillsyn enligt lagen om sprängämnesprekursorer över tillståndsplikt och märkning samt övriga till området hörande lagar, förordningar och föreskrifter

Internbudget

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämndens mål utgår från de kommunövergripande målen*
- *Granskning av om det för målen anges förväntade resultat och vad verksamheten vill uppnå under budgetperioden*
- *Granskning av om nämndindikatorer finns, om de utgör ett underlag för värdering och analys av måloppfyllelse och har ett värde som visar vilket resultat som ska uppnås under perioden*

lakttagelser

Nämnden beslutade 2022-10-13 om internbudget för 2023. Beslut om internbudget fattades även 2023-03-23 med anledning av att ny nämnd tillträdde efter valet 2022.

I bilaga 1 redovisas nämndens mål.

I internbudgeten för 2023 har nämnden tio mål och 14 strategiska utvecklingsuppdrag. Samtliga mål har mätbara indikatorer med målvärde för 2023.

Nämndens verksamhetsplan

Enligt kommunens styr- och ledningssystem är förvaltningarnas verksamhetsplaner en del av kommunstyrelsens och nämndernas internbudgetar. Aktiviteterna i verksamhetsplanen ska ha fokus på vad förvaltningen ska förändra och utveckla i verksamheten och ska ha en

tydlig koppling till prioriterade styrdokument, nämndmål, strategiska utvecklingsuppdrag och/eller nämnduppdrag.

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om verksamhetsplanens aktiviteter har tydlig koppling till utvecklingsuppdrag, nämndmål och prioriterade styrdokument.*
- *Granskning av om verksamhetsplanens aktiviteter och handlingsplaner har fokus på vad förvaltningen ska förändra och utveckla i verksamheten.*

lakttagelser

Verksamhetsplan för 2023 finns som bilaga till av nämnden beslutad internbudget. I planen finns aktiviteter för respektive mål enligt internbudgeten.

Måluppfyllelse 2023

Nämndens måluppfyllelse - om nämnden redovisat resultat som är förenligt med kommunens mål och nämndens förväntade resultat.

Löpande uppföljning

Granskningsinriktning:

- *Granskning av nämndens löpande uppföljning av mål och uppdrag.*
- *Granskning av om åtgärder vidtagits i de fall målen inte uppnås.*

lakttagelser

Nämnden har följt upp målen i delårsrapporten per den 31 augusti. Nämnden prognostiserade att av tio mål kommer sju mål att uppnås, två mål att delvis uppnås och ett mål inte uppnås. Den prognostiserade måluppfyllelsen indikerade att åtgärder behövde vidtas för att stärka graden av måluppfyllelse för helåret. Vi kan av delårsrapporten inte utläsa att nämnden har vidtagit några åtgärder med anledning av den prognostiserade måluppfyllelsen.

Nämndens måluppfyllelse 2023

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om måluppfyllelsen utgår från kommunens instruktioner för redovisningen av målen.*
- *Granskning av om redovisningen av det som uppnåtts är i överensstämmelse med de förväntade eller önskade resultaten som fastställts i förväg.*
- *Granskning av om det i redovisningen av måluppfyllelsen redogörs för prestationer och effekter som stödjer nämndens bedömning.*

Lakttagelser

Nämnden redogör för årets måluppfyllelse i verksamhetsberättelsen. Se bilaga 1. Nämndens bedömning utgår från nämndens indikatorer och att genomförda och pågående aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen.

Nämnden har följt upp och redovisat utfallet av internbudgetens nämndindikatorer. Bygg- och miljönämnden har redovisat uppföljning av de strategiska utvecklingsuppdrag som anges i internbudgeten 2023. Vi noterar dock att ett av de nämndspecifika utvecklingsuppdragen som framgår av nämndens internbudget inte följs upp i verksamhetsberättelsen. Utöver dessa redovisar nämnden även status för fyra utvecklingsuppdrag som kvarstår från tidigare år. Nämnden redovisar 15 uppdrag som genomförda och två som pågående.

Beskrivning av grunden för nämndens bedömning lämnas för nämndens samtliga mål. I redovisningen av måluppfyllelsen framgår det vad som ligger till grund för nämndens bedömning av respektive mål.

Nämnden har beslutat om uppföljning av miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningens verksamhetsplan. Av nämndens aktiviteter redovisas 28 som genomförda, 4 som pågående och en som avbruten.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnden i allt väsentligt genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på följande:

Internbudget

- Internbudgeten är upprättad enligt kommunens reglemente och styr- och ledningssystem. Målen innehåller nämndens förväntade resultat och vad verksamheten vill uppnå under budgetperioden. Verksamhetsplanen innehåller aktiviteter för samtliga mål i enlighet med den inriktning som anges i nämndens internbudget.

Löpande uppföljning av måluppfyllelse och vidtagna åtgärder

- Nämnden har löpande följt upp mål och uppdrag. Åtgärder med anledning av måluppfyllelsen har inte noterats i uppföljningen per den 31 augusti.

Måluppfyllelse 2023

- Vi delar nämndens bedömning att 7 mål är uppnådda och att 3 mål är delvis uppnådda.

Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämnden redovisat att de uppnår beslutad budget.*
- *Granskning av nämndens löpande uppföljning av det ekonomiska utfallet.*
- *Granskning av om åtgärder vidtagits i de fall budgeten inte uppnås.*

Internbudget

Granskning av om internbudgeten är upprättad i enlighet med kommunens budget och kommunens reglemente.

lakttagelser

Av Reglemente för Linköpings kommun framgår nämndens uppdrag. Av kommunens budget framgår budgetramen för nämnden. Nämnden ska arbeta fram en budget med flerårsplan.

Bygg- och miljönämnden har i budgeten för 2023 tilldelats en utökad ram om ca. 3 miljoner kronor (KF 2022-12-06, § 472) jämfört med det som internbudget beslutades i oktober 2022. Den utökade budgetramen består främst av medel för att hantera utökade lagkrav samt till att genomföra uppdrag inom lokal myndighetssamverkan. Nämnden fattade beslut om reviderad internbudget 2023-03-23.

Måluppfyllelse för ekonomi

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges budget.*
- *Granskning om åtgärder vidtagits i de fall inte budgeten uppnås.*

lakttagelser löpande verksamhet

Nämnden har följt verksamhetens ekonomi i tre delårsrapporter, per mars, augusti och oktober, som redovisats till kommunstyrelsen. Ekonomin har även följts löpande i månadsrapporter som redovisats till nämnden.

Nämnden har i den ekonomiska rapporteringen löpande prognostiserat utfallet på årsbasis. Nämnden prognostiserade den 31 augusti ett negativt resultat på -3,1 mnkr jämfört med budget. Orsaken till avvikelserna förklaras främst av lägre bygglovsintäkter med anledning av rådande marknads- och omvärldsläge. Under perioden har inga större ärenden kommit in och antalet mellanstora ärenden har halverats jämfört med föregående års period. Underskotten berör främst bygglovsverksamheten. Enligt kommunens ekonomistyrningsregler ska nämnder som prognostiserar eller befarar ett underskott som

överstiger en procent av tilldelad budgetram, om underskottet uppgår till mer än 1 mnkr, snarast redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen. Bygg- och miljönämnden prognostiserade ett underskott om -3,1 mnkr för helåret, vilket motsvarar ett underskott om 4,5 procent av tilldelad budgetram. Nämnden har beslutat om åtgärdsplan med anledning av det prognostiserade underskottet om - 4 mnkr vid delårsrapport per den 31 mars.

I samband med att nämnden godkände delårsrapport per 31 mars 2023, beslutade nämnden att ge förvaltningen i uppdrag att återkomma med ett förslag till åtgärdsplan på nämnden i juni gällande prognostiserat underskott för helåret 2023.

2023-06-21 § 113 godkände nämnden åtgärdsförslag ett, två, fem, samt delar av åtgärdsförslag fyra som finns i förvaltningens förslag till åtgärdsplan gällande prognostiserat underskott för 2023 och överlämnar detta till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen har i oktober godkänt ett underskott på som högst prognostiserat utfall om -3,1 mnkr (KS 2023-10-17 § 299).

Lakttagelser nämndens ekonomiska utfall 2023

Nämnden redovisar ett underskott på -1,7 mnkr jämfört med budget. Nämnden har beslutat om en åtgärdsplan i enlighet med kommunens ekonomistyrningsregler.

Bedömning

Nämnden bedöms delvis ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi.

Bedömningen grundar sig på följande:

- Budgetramen är överensstämmande med kommunens budget.
- Nämnden har löpande följt upp det ekonomiska utfallet och vidtagit åtgärder samt beslutat om åtgärdsplan.
- Nämnden har inte följt beslutad budgetram. Nämnden redovisar ett negativt resultat jämfört med budget som överskrider 1 % av tilldelad budgetram. Kommunstyrelsen har i beslut medgett underskottet.

Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskning av intern kontroll är en översiktlig granskning av den struktur som nämnden har för den interna kontrollen och hur den är integrerad i organisation, system och nämndens löpande arbete.

Nämndens arbete

Granskning om nämndens arbete bedrivits i enlighet med reglemente, internbudget och verksamhetsplan.

lakttagelser

Nämnden har haft tio sammanträden under 2023. Möten har genomförts i enlighet med sammanträdesplanen.

Strukturen för uppföljning och rapportering framgår av Linköpings kommuns reglemente.

Granskningen visar att nämnden fått återkommande rapportering från verksamheten och ekonomi i enlighet med kommunens reglemente och kommunens årsplanering.

Delårsrapporten per den 31 augusti innehåller bland annat årsprognos mot fastställd budget och prognos för måluppfyllelse av både verksamhets- och ekonomiska mål.

System för internkontroll och riskhantering

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämnden genomfört en riskanalys.*
- *Granskning av om nämnden upprättat en internkontrollplan.*
- *Granskning av redovisat resultat av utförd intern kontroll.*

I reglementet för Linköpings kommun framgår det att nämnderna och styrelsen ska vara uppmärksamma på risker. Av reglementet framgår också att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och styrdokument som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Nämnderna och kommunstyrelsen ska årligen ta fram internkontrollplan och följa upp planen i en rapport.

lakttagelser

I och med att nya ledamöter tillträdde efter valet 2022 har nämnden inte tagit del av riskanalys som legat till grund för internkontrollplanen 2023. Nämnden har däremot beslutat om internkontrollplan för 2023 vid sammanträde 2023-03-23.

Efter dialog med nämnden framgår att nämnden har två internkontrollrepresentanter som har extra möten med förvaltningen. Inför beslut om internkontrollplan för 2024 har nämnden skickat ut riskanalys och nämndledamöterna har fått vara delaktiga i att lyfta risker som de sett.

Statusrapport avseende internkontroll har lämnats kontinuerligt till nämnden under året, bland annat i delårsrapporten per mars och augusti.

Nämnden har i februari 2024 följt upp internkontrollplan i en internkontrollrapport. Samtliga risker i nämndens internkontrollplan följs upp och redovisas i internkontrollrapporten. En kontroll visade på avvikelser och åtgärder har vidtagits. Redovisningen av hur kontrollerna genomförts samt resultatet av dem kan utvecklas för några av riskområdena.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på följande:

- Nämnden kan verifiera att de utövar styrning och kontroll över nämndens verksamhet. Vi gör bedömningen att nämndsarbetet har bedrivits enligt reglemente, internbudget och verksamhetsplan.
- Vi gör bedömningen att nämndens arbete med intern kontroll är förenligt med vad som anges i reglementet för Linköpings kommun. Vi bedömer att nämndens resultat av utförd intern kontroll i allt väsentligt är tillfredsställande. Dock kan redovisningen av hur kontrollerna genomförts samt resultatet av dem utvecklas för några av riskområdena.

Sammanfattande analys och bedömning av de tre revisionsfrågorna

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Vår bedömning utgår från följande:

1. **Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?** Nämnden har i allt väsentligt genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget.
2. **Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?** Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att nämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och nämndens internbudget och uppdrag i reglementet. Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse.

Nämnden **rekommenderas** att fortsatt arbeta med och följa upp åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans.
3. **Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?** Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att nämnden i allt väsentligt bedriver ett systematiskt arbete med sin interna kontroll.

Nämnden **rekommenderas** att utveckla redovisningen i internkontrolluppföljningen så det tydligt går att utläsa hur samtliga kontroller har genomförts och resultat av dem.

Bilaga 1 Nämndens mål

Nämnden redovisar i verksamhetsberättelsen följande måluppfyllelse.

Nämndens mål	Nämndens måluppfyllelse 2023.08	Nämndens måluppfyllelse 2023
Attraktiva och trygga livsmiljöer	Uppfylls	Uppfyllt
God beredskap för en hög byggtakt	Uppfylls	Uppfyllt
Bidrar till hållbar utveckling enligt Agenda 2030 och en koldioxidneutral kommun	Uppfylls	Uppfyllt
Bra dialog och service för goda förutsättningar för företag att etablera och verka	Uppfylls	Uppfyllt
Hög tillgänglighet, gott bemötande och effektiv leverans	Uppfylls	Uppfyllt
God ekonomistyrning som ger handlingsfrihet	Uppfylls ej	Delvis uppfyllt
En obruten digital samhällsbyggnadsprocess som bidrar till måluppfyllelse och kundnytta	Uppfylls delvis	Delvis uppfyllt
Goda arbetsplatser	Uppfylls	Uppfyllt
Hållbart chef- och ledarskap	Uppfylls delvis	Delvis uppfyllt
Nya vägar för kompetensförsörjning	Uppfylls	Uppfyllt

Bilaga 2 Avstämning hösten 2023

Iakttagelser Delårsrapport 31/8

Ekonomi

Revisionsfråga	Iakttagelse
Redovisar nämnden att de har förutsättning att uppnå budget?	<p>Nämndens budget för 2023 är 68 307 tkr (inkl. tilläggsanslag om 3 mnkr) vilket överensstämmer med kommunfullmäktiges budgetramar 2023. Nämnden prognostiserar ett utfall för 2023 på 71,4 mnkr. Det innebär en negativ budgetavvikelse på - 3,1 mnkr jämfört med budget. Orsaken till avvikelsen förklaras främst av lägre bygglovsintäkter med anledning av rådande marknads- och omvärldsläge. Under perioden har inga större ärenden kommit in och antalet mellanstora ärenden har halverats jämfört med föregående års period. Underskotten berör främst bygglovsverksamheten.</p> <p>Bygg- och miljönämnden har i budgeten för 2023 tilldelats en utökad ram om ca. 3 miljoner kronor (KF 2022-12-06, § 472) jämfört med internbudget beslutad i oktober 2022. Den utökade budgetramen består främst av medel för att hantera utökade lagkrav samt till att genomföra uppdrag inom lokal myndighetssamverkan. Nämnden fattade beslut om reviderad internbudget 2023-03-23.</p>
Redovisas avvikelser på verksamhetsnivå?	<p>Nämnden redovisar avvikelser på verksamhetsnivå. Följande verksamheter redovisar större budgetavvikelser efter årets första åtta månader:</p> <ul style="list-style-type: none">- Nämnd och styrelseverksamhet, avvikelse -1,3 mnkr.- Bygglov, avvikelse -3,8 mnkr.- Geodataverksamhet, avvikelse +2,5 mnkr.- Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen, avvikelse + 2,2 mnkr. <p>I delårsrapport per augusti beskriver nämnden främst de negativa avvikelserna. Det framgår av rapporteringen att den stora ekonomiska avvikelsen inom bygglovsverksamheten beror på fortsatt minskning av avgiftsintäkterna på grund av rådande marknads- och omvärldsläge.</p> <p>För att minska den ekonomiska avvikelsen framgår det av rapporteringen att nämnden har beslutat att ca. 10 procent av avdelningens vakanta tjänster ska fortsätta att hållas vakanta året ut. Detta påverkar avdelningens LOS-verksamhet (Lokal Operativ Samverkan).</p>
Har nämnden vidtagit åtgärder vid avvikelser av budgetutfallet?	Enligt kommunens ekonomistyrningsregler ska nämnder som prognostiserar eller befarar ett underskott som

	<p>överstiger en procent av tilldelad budgetram, om underskottet uppgår till mer än 1 mnkr, snarast redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen.</p> <p>Bygg- och miljönämnden prognostiserar ett underskott om -3,1 mnkr för helåret, vilket motsvarar ett underskott om 4,5 procent av tilldelad budgetram.</p> <p>Nämnden har beslutat om åtgärdsplan med anledning av det prognostiserade underskottet om - 4 mnkr vid delårsrapport per den 31 mars.</p> <p>2023-04-27 § 70 - I samband med att nämnden godkände delårsrapport per 31 mars med prognos för helår 2023, beslutade nämnden att ge förvaltningen i uppdrag att återkomma med ett förslag till åtgärdsplan på nämnden i juni gällande prognostiserat underskott för helåret 2023.</p> <p>2023-06-21 § 113 - Bygg- och miljönämnden godkänner åtgärdsförslag ett, två, fem, samt delar av åtgärdsförslag fyra som finns i förvaltningens förslag till åtgärdsplan gällande prognostiserat underskott för 2023 och överlämnar detta till kommunstyrelsen.</p>
--	---

Ändamålsenlig verksamhet - verksamhetsmål

Revisionsfråga	Iakttagelse
Har nämnden följt upp målen enligt internbudgeten?	<p>Nämnden redovisar att av 10 mål kommer sju mål att uppnås, två uppnås delvis och ett mål uppnås ej. Samtliga mål i nämndens internbudget följs upp vid delårsrapport per augusti. Se bilaga nämndens mål.</p> <p>Nämnden redovisar uppföljning av samtliga 14 strategiska utvecklingsuppdrag. Vi noterar att 11 av utvecklingsuppdragen redovisas som pågående och två som genomförda. För ett av utvecklingsuppdragen anges att det finns små möjligheter att genomföra åtgärd på grund av att nämnden är myndighetsnämnd. Vi noterar även att ett av de nämndspecifika utvecklingsuppdragen som följs upp i delårsrapport per augusti inte överensstämmer med de utvecklingsuppdrag som angivits i nämndens internbudget. Status för ett utvecklingsuppdrag redovisas två gånger. Utöver detta redovisar nämnden även status för två utvecklingsuppdrag som kvarstår från tidigare år och det framgår att båda dessa är genomförda. Nämnden lämnar ingen helårsprognos för om uppdragen kommer att nås vid årets slut.</p>
Är målen uppföljningsbara?	<p>Enligt kommunens instruktioner ska målen vara formulerade som ett önskvärt tillstånd. Måluppfyllelsen grundas på en sammanvägd bedömning utifrån resultat, förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda eller planerade aktiviteter.</p> <p>Nämnden har följt kommunens instruktioner för bedömning av måluppfyllelse. I delårsrapporten har samtliga mål en motivering för vilka grunder bedömningen har gjorts på. Bedömningen av måluppfyllelsen vilar till övervägande del på resultat samt genomförandegraden av aktiviteter och nämndindikatorer. Samtliga mål har mätbara indikatorer med målvärde för 2023. Flera indikatorer kan dock ännu inte mätas i delårsrapporten.</p>
Följs verksamhetsplanen upp?	<p>Verksamhetsplanen för miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen följs upp. Av uppföljningen framgår ingen helårsbedömning av aktiviteterna men de är bedömda utifrån skalan "pågående, genomfört och avslutad". Majoriteten av nämndens aktiviteter är pågående eller genomförda. Aktiviteten "implementera och utveckla nyttjandet av stödsystem för uppföljning av arbetsmiljö och sjukfrånvaro" är avbruten. Det framgår att det är den centrala HR-staben som har avbrutit aktiviteten med anledning av att det saknas förutsättningar för detta i system.</p>
Har nämnden vidtagit åtgärder med anledning av	<p>Vi kan av delårsrapporten inte utläsa att nämnden har vidtagit några åtgärder med anledning av den prognostiserade</p>

måluppfyllelsen?	måluppfyllelsen.
Nämndens verksamhetsstatistik	I delårsrapporten redovisar nämnden även volymtal och personalstatistik. Exempel på volymtal som följs upp är Antal ärenden bygglovsverksamheten (exkl. kommunlantmäteriverksamheten), Antal ärenden miljöverksamheten samt Antal tillsynsbesök miljöverksamheten. Personal följs upp genom mätning av antal tillsvidareanställda, sjukfrånvaro och personalavgångar externt.
Identifierade risker	I delårsrapporten lyfter nämnden att det finns en risk att målet med en obruten digital samhällsbyggnadsprocess inte kommer att uppnås på grund av förseningar av projektet verksamhetsplattformar. Enligt delårsrapporten finns det risk att verksamhetsplattformprojektet försenas med ca. sex månader. Detta beror bland annat på att det är en stor mängd data som behöver flyttas in i ett nytt system vilket kräver samarbete mellan både interna och externa aktörer.
Övrig av betydelse för nämndens framdrift	Under tidigare år och framöver träder flera nya lagstiftningar i kraft som påverkar myndighetsutövningen inom bygg- och miljönämndens ansvarsområde. De nya lagstiftningarna påverkar verksamheterna genom bl.a. helt nya eller utökade uppdrag, krav på ändrade arbetssätt samt att styrdokument behöver justeras. Flertalet av dessa lagstiftningsförändringar har beslutats med kort varsel och har därför inte kunnat förutses i tidigare planering.

lakttagelser intern kontroll

Revisionsfråga	lakttagelse
Nämndens arbete	Nämnden har under våren 2023 beslutat om delegationsordning.
Har styrelsen kontinuerligt följt upp verksamhet och ekonomi?	Nämnden har följt upp verksamhet och ekonomi i delårsrapporten den 31 mars och månadsrapporter enligt plan (april, maj, juli). Händelser av väsentlig betydelse har noterats i delårsrapporten per 31/8.
Har nämnden beslutat om internkontrollplan	Beslut i samband med att internbudget 2023 beslutades 2022-10-13 samt 2023-03-23 i och med att ny nämnd tillträdde efter valet 2022.
Har internkontrollplanen följts upp? <ul style="list-style-type: none"> • redovisas avvikelser? 	I internkontrollplanen framgår när arbetet ska följas upp och redovisas. I delårsrapporterna för mars och augusti lämnas en kortfattad beskrivning av utfört internkontrollarbete enligt internkontrollplanen. De kontroller som genomförts i samband med delårsrapporten per augusti visar på inga avvikelser.
Har nämnden tagit del av en riskanalys som grund för kontrollerna i internkontrollplanen?	I och med att ny nämnd tillträdde efter valet 2022 har nämnden inte tagit del av riskanalys som legat till grund för internkontrollplanen 2023. Nämnden har däremot beslutat om internkontrollplan för 2023 vid sammanträde 2023-03-23. Efter dialog med nämnden framgår att nämnden har två internkontrollrepresentanter som har extra möten med förvaltningen. Inför beslut om internkontrollplan för 2024 har nämnden skickat ut riskanalys och nämndledamöterna har fått vara delaktiga i att lyfta risker som de sett.
Har nämnden kontrollmoment inom alla de områden som framgår av internkontrollhandboken?	Enligt handboken ska planen innehålla kontrollmoment inom följande områden: <ul style="list-style-type: none"> • Verksamhet och organisation • Personal • Ekonomi • Administration • Oegentligheter, mutor och jäv. Vi noterar att nämndens internkontrollplan inte innehåller några kontrollmoment för områdena personal och administration. Övriga områden finns med.