



# Rapport – grundläggande granskning

Bygg- och miljönämnden

# Innehåll

Introduktion	4
Innehåll	3
Inledning	4
Bakgrund	4
Syfte och Revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	5
Metod och avgränsning	5
Iakttagelser löpande verksamhet	5
Nämndens styrning och kontroll av verksamheten	5
Nämndens styrning och kontroll av ekonomin	6
Iakttagelser nämndens redovisning av utförd verksamhet	7
Bedömning	7
Intern kontroll	9
Sammanfattande bedömning	11
Övriga iakttagelser och risker	11
Bilaga nämndens måluppfyllelse	12

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. Styrelsen och nämnderna 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 revisorerna i Linköpings kommun grundläggande granskat bygg- och miljönämnden.

Denna rapport är en sammanställning av de sakkunnigas grundläggande granskning 2022.

Granskningen har utförts av Elin Rylander och Matti Leskelä, PwC.

## Syfte och Revisionsfrågor

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om kommunstyrelsen/nämnderna har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Följande frågor ska besvaras:

1. Har nämnden/styrelsen följt upp och rapporterat verksamhetens resultat och beslutat om åtgärder vid avvikelser?
2. Har nämnden/styrelsen följt upp och rapporterat verksamhetens ekonomi och beslutat om åtgärder vid avvikelser?
3. Har nämnden/styrelsen till kommunfullmäktige redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget?
4. Internkontroll
  - a. Har nämnden beslutat om en internkontrollplan?
  - b. Har nämnden tagit del av en riskanalys som underlag för kontroller eller riskhantering inom väsentliga områden?
  - c. Har riskanalysen utgått från mål och lagar och regler?
  - d. Är roller och ansvar för den interna kontrollen mellan nämnd och förvaltning tydlig?
  - e. Utvärderas den interna kontrollen i syfte att säkerställa att den fungerar och tar nämnden/styrelsen del av utvärderingen?
  - f. Har nämnden följt upp internkontrollarbetet och hanterat avvikelser?

## Revisionskriterier

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

- Kommunallag (2017:725).
- Linköpings kommuns reglemente, fastställt av kommunfullmäktige.
- Linköpings kommuns budget för 2022 med plan för 2023–2025.

## Metod och avgränsning

Granskningen är översiktlig och behandlar främst styrning mot mål, nämndens systematiska arbete med intern styrning och kontroll samt nämndens måluppfyllelse och budgetföljsamhet vid årets slut. Granskningen av intern kontroll avser nämndens internkontrollplan som ska tas fram enligt reglementet. Avrapportering sker med fokus på avvikelser.

Granskning har skett av nämndens internbudget och verksamhetsplan 2022, delårsrapport per augusti 2022 och verksamhetsberättelse för 2022. Vidare har vi tagit del av uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt nämndens handlingar och protokoll. Rapportering av revisionsfråga 1 och 2 lämnades i oktober 2022.

Rapporten är sakgranskad av berörda tjänstepersoner.

## Iakttagelser löpande verksamhet

*De iakttagelser som görs i detta avsnitt avser att löpande granska att nämnden styr verksamheten mot mål och uppdrag. Granskningen avser perioden fram till delårsrapporten avseende 31 augusti och besvarar revisionsfråga 1 och 2. Rapporteringen lämnades i oktober/november 2022.*

## Nämndens styrning och kontroll av verksamheten

### **Har bygg- och miljönämnden följt upp och rapporterat verksamhetens resultat och beslutat om åtgärder vid avvikelser?**

Nämnden har följt upp verksamheten i två delårsrapporter per 31 mars samt 31 augusti. I delårsrapporterna sker uppföljning av alla delar enligt internbudgeten. Delårsrapporten per 31 mars lämnas inte till kommunfullmäktige.

Nedan lämnas de iakttagelser som gjorts utifrån delårsrapporten per den 31 augusti, som lämnas till kommunfullmäktige.

Nämnden har i internbudgeten angivit 10 mål och ett nämndspecifikt strategiskt utvecklingsuppdrag inom området ekologisk hållbarhet i enlighet med kommunfullmäktiges budget för 2022. För varje mål i internbudgeten finns nämndindikatorer.

Det finns en antagen verksamhetsplan som beskriver de aktiviteter och handlingsplaner som krävs för att bland annat uppfylla strategiska utvecklingsuppdrag och nämndmål.

Nämnden bedömer att 6 mål uppnås och att 4 mål delvis uppnås vid årets slut. Nämndens bedömning utgår från att genomförda och pågående aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen.

Bedömningen är i enlighet med de instruktioner nämnden erhållit av kommunledningsförvaltningen. Vi delar nämndens bedömning avseende måluppfyllelse utifrån i delårsrapporten redovisade indikatorutfall samt beskrivna aktiviteter. Se även bilaga avseende nämndens måluppfyllelse sist i denna rapport.

Nämnden har följt upp de strategiska utvecklingsuppdragen enligt kommunfullmäktiges budget. Förseningar konstateras avseende de kommunövergripande uppdragen inom områdena HR samt Digitalisering efter åtta månader.

Förvaltningen har följt upp verksamhetsplanen efter åtta månader. Vissa aktiviteter har hittills inte kunnat genomföras enligt plan vilket finns beskrivet i delårsrapporten.

Måluppfyllelsebedömning i delårsrapporten påverkas av genomförandestatus för respektive aktivitet. Vissa delar är försenade främst till följd av personalbrist samt följdverkningar av pandemin. Nya åtgärder finns ej specifikt beskrivna i delårsrapport men arbete pågår med tidigare beslutade åtgärder för att uppnå målen.

## Bedömning

**Har bygg- och miljönämnden följt upp och rapporterat verksamhetens resultat och beslutat om åtgärder vid avvikelser?**

Nämnden har följt upp och rapporterat verksamhetens resultat i delårsrapport per sista augusti. Vissa avvikelser i måluppfyllelse finns och det finns överlag åtgärder beskrivna i delårsrapporten. Brister i måluppfyllelse beror till stor del på att tidigare beslutade åtgärder inte kunnat genomföras till följd av brist på tid och resurser.

## Nämndens styrning och kontroll av ekonomin

**Har nämnden/styrelsen följt upp och rapporterat verksamhetens ekonomi och beslutat om åtgärder vid avvikelser?**

Nämnden har följt verksamhet och ekonomi i månadsrapporter och i de två delårsrapporterna per 31 mars och 31 augusti.

Nämnden redovisade i delårsrapporten per sista augusti ett överskott på 6,6 mnkr jämfört med periodens budget. Nämndens helårsprognos visade på ett överskott på 4,4 mnkr.

## Bedömning

**Har nämnden/styrelsen följt upp och rapporterat verksamhetens ekonomi och beslutat om åtgärder vid avvikelser?**

Nämnden har följt upp och rapporterat verksamhetens ekonomi. Några större negativa avvikelser som kräver åtgärder har inte iakttagits. Den positiva budgetavvikelsen är relativt stor och fortsatta åtgärder för att minska denna krävs.

# Iakttagelser nämndens redovisning av utförd verksamhet

*De iakttagelser som görs nedan avser nämndens redovisning av utförd verksamhet enligt mål, uppdrag och budget per den 31 december 2022.*

## Har nämnden/styrelsen till kommunfullmäktige redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget?

Nämnden redogör för måluppfyllelsen i verksamhetsberättelsen. Nämndens bedömning utgår från nämndens indikatorer och att genomförda och pågående aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen. En beskrivning av grunden för nämndens bedömning lämnas för alla mål.

Nämnden har följt upp och redovisat utfallet av intebudgetens indikatorer. För indikatorerna "jämnställdhetsindex", "attraktivt arbetsgivarindex" och "chefsindex" saknas utfall för 2022. Vi noterar även att nämndindikatorn *andel genomförda prioriterade förvaltningsövergripande aktiviteter i förvaltningens utvecklingsplan* inte finns med i uppföljningen av nämndindikatorerna i verksamhetsberättelsen. Anledning till varför indikatorn inte följs upp framgår ej i verksamhetsberättelsen.

Bygg- och miljönämnden har genomfört sju av de 11 strategiska utvecklingsuppdragen som erhöles i kommunfullmäktiges budget. Fyra uppdrag redovisas som pågående i verksamhetsberättelsen där kommentar till avvikelser framgår för samtliga uppdrag.

Förvaltningen har följt upp verksamhetsplanen och lämnat den till nämnden. I bilaga till verksamhetsberättelsen följs nämndens aktiviteter upp och det framgår om aktiviteten är genomförd eller pågående med viss förskjutning. Det saknas uppföljning av två aktiviteter. Kommentar lämnas till samtliga aktiviteter.

I verksamhetsberättelsen bedömer nämnden sju mål som uppfyllda och tre mål som delvis uppfyllda. Se bilaga nämndens måluppfyllelse.

Nämnden redovisar ett positivt resultat på 2,9 mnkr jämfört med tilldelad budgetram, vilket innebär en positiv budgetavvikelse om 4,6 procent. Nämnden redovisar större överskott inom verksamheterna för kommunlantmätteri, geodata samt hälsoskydd.

## Bedömning

### Har nämnden/styrelsen till kommunfullmäktige redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget?

Nämnden/styrelsen har i allt väsentligt redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget.

Bedömningen grundar sig på följande:

Vi delar nämnden bedömning att sju mål är uppnådda och tre mål är delvis uppnådda.

Nämndens måluppfyllelse bedöms som delvis tillräcklig.

Vi har utgått kommunens generella utgångspunkter av måluppfyllelsen i vår bedömning av måluppfyllelsen:

- när 75-100% av nämndmålen är uppfyllda är måluppfyllelsen tillräcklig
- när 50-74% av nämndmålen är delvis uppfyllda är måluppfyllelsen delvis tillräcklig
- när 0-49% av nämndmålen förväntas/är ej uppfyllda är måluppfyllelsen inte tillräcklig

Nämnden redovisar ett positivt resultat på 2,9 mnkr jämfört med budget.

# Intern kontroll

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelse
Har nämnden beslutat om en internkontrollplan?	Ja	I samband med budgetbeslut den 2021-10-14 för 2022 och 2022-10-13 för 2023.
Har nämnden tagit del av en riskanalys som underlag för kontroller eller riskhantering inom väsentliga områden?	Ja	Från avstämning med förvaltningen framgår att de av nämnden utsedda internkontrollrepresentanterna har fått riskanalyserna presenterade för sig. Utifrån riskanalyserna har internkontrollrepresentanterna därefter varit delaktiga i framtagandet av nämndens internkontrollplan som sedan förankrats och godkänts av nämnden.
Har riskanalysen utgått från mål och lagar och regler?	Ja	I kommunens handbok för riskanalys anges att risker ska tas fram och bedömas med riskvärde. För att bedöma risker ska perspektiven sannolikhet och konsekvens värderas på en skala 1–4. Riskvärdet anger riskens storlek i relation till andra identifierade risker. De risker som har höga riskvärden eller prioriteras högt av annat skäl läggs in i en riskbruttolista. Riskbruttolistan är ett underlag och stöd vid prioritering till vilka kontroller som ska ligga med i förvaltningens internkontrollplan. Förvaltningen anger att riskanalys finns dokumenterad samt att verksamheterna har tagit fram riskbruttolistor som ligger till grund för det fortsatta arbetet med riskanalyser.
Är roller och ansvar för den interna kontrollen mellan nämnd och förvaltning tydlig?	Ja	Det är förvaltningschefen som ansvarar för att samordna och driva arbetet med den interna kontrollen inom förvaltningen. Inom förvaltningen finns en internkontrollorganisation som består av biträdande förvaltningschef, en internkontrollsamordnare samt en kontrollant och en kontrollansvarig för respektive kontrollmoment. Vidare har nämnden utsett två ledamöter till internkontrollrepresentanter.
Utvärderas den interna kontrollen i	Ja	Utvärdering av intern kontroll sker i uppföljningen av internkontrollplanen som lämnas i samband



<p>syfte att säkerställa att den fungerar och tar nämnden/styrelsen del av utvärderingen?</p>		<p>med verksamhetsberättelsen. Redovisning sker av samtliga kontrollområden i form av kontrollmoment, kontrollmetod, resultat av kontroll samt eventuell åtgärd. I internkontrollrapporten redovisas nämndens delaktighet samt när nämnden tagit del av information avseende internkontrollen.</p>
<p>Har nämnden följt upp internkontrollarbetet och hanterat avvikelser?</p>	<p>Ja</p>	<p>Uppföljning av intern kontroll görs i samband med delårsrapport per augusti och i verksamhetsberättelsen. I delårsrapporten redovisas vilka kontroller som genomförts samt de avvikelser som konstaterats i samband med dem. I bilaga till verksamhetsberättelsen redovisas samtliga kontrollmoment 2022 samt resultat och vidtagna åtgärder.</p>

# Sammanfattande bedömning

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:

- **Löpande styrning, ledning och kontroll, revisionsfråga 1 och 2:** Nämndens löpande styrning, ledning och kontroll har i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
- **Måluppfyllelse och budgetföljsamhet, revisionsfråga 3:** Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Förvaltningen har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.
- **Systematisk Intern kontroll, revisionsfråga 4:** Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2022.

## Övriga iakttagelser och risker

Ett riskområde som vi konstaterade utifrån nämndens delårsrapportering samt tidigare års revisionsiakttagelser var hanteringen av den så kallade tillsynsskulden. Av verksamhetsberättelsen framgår att tillsynsskulden till följd av pandemin nu hanterats.

# Bilaga nämndens måluppfyllelse

Kommunfullmäktige har inom varje målområde beslutat om kommungemensamma och nämnds specifika uppdrag. Nämnden prognostiserar i delårsrapporten följande måluppfyllelse.

Nämndens måluppfyllelse	Nämndens prognostiserade måluppfyllelse 2022.08.31	Nämndens måluppfyllelse 2022.12.31
Attraktiva och trygga livsmiljöer	Delvis uppfyllt	Uppfyllt
God beredskap för en hög byggtakt	Uppfyllt	Uppfyllt
Bidrar till hållbar utveckling enligt Agenda 2030 och en koldioxidneutral kommun	Uppfyllt	Uppfyllt
Bra dialog och service för goda förutsättningar för företag att etablera och verka	Uppfyllt	Uppfyllt
Hög tillgänglighet, gott bemötande och effektiv leverans	Uppfyllt	Uppfyllt
God ekonomistyrning som ger handlingsfrihet	Uppfyllt	Uppfyllt
En obruten digital samhällsbyggnadsprocess som bidrar till måluppfyllelse och kundnytta	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt
Goda arbetsplatser	Uppfyllt	Uppfyllt

Hållbart chef- och ledarskap	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt
Nya vägar för kompetensförsörjning	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt