



Revisorerna i Linköpings kommun

Till kommunfullmäktige i Linköping
Organisationsnummer 212000-0449

Revisionsberättelse för samhällsbyggnadsnämnden år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i samhällsbyggnadsnämnden för verksamhetsåret 2021.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi noterar att Nämnden redovisar att 7 av 13 mål är uppfyllda och att 6 delvis är uppfyllda. Coronapandemin har till viss del påverkat måluppfyllelsen. Vi delar nämndens bedömning.

Vi bedömer att nämnden följt upp och redovisat resultaten för alla delarna i målkedjan.

Vi bedömer att mål, indikatorer och aktiviteter är upprättade i enlighet med reglemente för Linköpings kommun. Uppföljning av nämndmålen redogörs i delårsrapport inklusive vidtagna åtgärder för att uppnå målet. Nämndens bedömning är i enlighet med givna instruktioner. Vi bedömer att nämnden är korrekt i sin bedömning av måluppfyllelsen.

Vi har granskat nämndens diarieföring. Vi noterar att det förekommer att upprättade handlingar inom verksamheten diarieförs först när handläggningen av ett ärende är klart.

Vi har granskat kommunens målstyrning. Vi rekommenderar att nämnden gör en diskussion om förvaltningens verksamhetsplan innan den beslutas av nämnden.

Vi har granskat kommunens arbete med bostadsförsörjning för hushåll med lägre inkomster. Utifrån granskningen noterar vi att det saknas en samlad uppföljning av området.

Vi har granskat nämndens ärendeberedning. Vi rekommenderar att nämnden gör en årsplanering för ärendehantering.

Vi noterar att det pågår ett fortsatt utvecklingsarbete av den interna kontrollen. Vi ser positivt på detta.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Vi bedömer sammantaget att nämnden i huvudsak bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för samhällsbyggnadsnämnden och för enskilda ledamöter i nämnden.

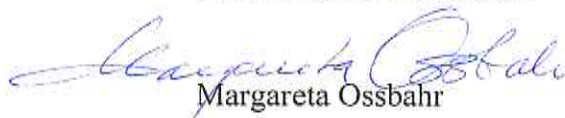
Linköping den 11 mars 2022



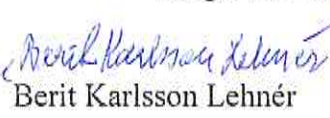
Gunnel Öman Genneback



Rutger Starwing



Margareta Ossbahr



Berit Karlsson Lehnér



Dick Svensson

Revisionsrapporter


Kommunens målstyrning

Kommunens arbete med bostadsförsörjning för hushåll med lägre inkomster

Diarietföring av handlingar

Ärendeberedningsprocessen

Grundläggande granskning



PM1 —
grundläggande
granskning av
Samhällsbyggnads-
nämnden

2021-10-12



Diarienummer: KS9 2021-18
Datum: 2021-10-19
Handläggare: Peter Alexandersson
Organisation: Revisionskontoret

1 Bakgrund, syfte och revisionsobjekt

Revisionskontoret genomför, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna, en grundläggande granskning av Samhällsbyggnadsnämnden.

Granskningens syfte är att ge revisorerna underlag till att bedöma om nämnderna har en ändamålsenlig verksamhet, driver verksamheten på ett tillfredsställande sätt ur ekonomisk synpunkt samt har en tillräcklig intern kontroll.

Enligt projektplanen ska rapportering ske i tre delar i form av PM för varje nämnd. Detta är första delrapporten, Följande frågeställningar har besvarats:

1. Är nämndens styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi ändamålsenlig?
2. Har nämnden en ändamålsenlig hantering av pandemins konsekvenser?

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier av framförallt delårsrapporten, relevanta dokument och intervjuer med förvaltningsledning. Dialog med nämnden har inte genomförts.

Rapporten är sakgranskad av tjänstepersoner i förvaltningen

2 Nämndens styrning och kontroll av verksamhet och ekonomi

De iakttagelser som görs nedan avser den löpande verksamheten fram till delårsrapporten avseende 31 augusti. Slutlig rapportering i verksamhetsberättelsen bedöms i februari. Bedömning av den interna kontrollen rapporteras i december

Bedömningskriterier

- Resultat är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.

2.1 Har nämnden följt upp och rapporterat verksamhetens resultat och beslut om åtgärder vid avvikelser?

Nämnden har avlämnat två delårsrapporter, en per sista mars och en per sista augusti. I delårsrapporterna sker uppföljning av alla delar enligt internbudgeten.

Samhällsbyggnadsnämnden har i internbudgeten fastställt 13 mål som ska bidra till 9 av kommunfullmäktiges övergripande. För varje mål anges indikatorer och målvärde.

- Indikatorer: 31
- Kommungemensamma uppdrag: 11
- Nämndspecifika uppdrag: 7 och 3 i samverkan med kommunstyrelsen.

I internbudgeten finns de särskilda och nämndspecifika uppdragen angivna enligt kommunfullmäktiges beslut. I förvaltningens verksamhetsplan framgår liksom tidigare år de aktiviteter som ska genomföras för att bidra till måluppfyllelsen. Bland aktiviteterna i verksamhetsplanen återfinns samhällsbyggnadsnämndens utvecklingsuppdrag.

Föregående år saknades målvärden för 19 indikatorer och utfall från föregående år. Vi noterar att det i internbudgeten för 2021 finns målvärden för samtliga indikatorer utom för ett - inom målområdet för medarbetare. Jämförbara utfall saknas för fem indikatorer.

Nämnden bedömer att 11 mål uppnås och att två delvis kommer att uppnås på årsbasis. Utfallen av nämndindikatorerna per den 31 augusti visar att 5 mål uppnås, 6 uppnås delvis och 2 uppnås inte. Nämndens bedömning utgår från att genomförda och pågående aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen och att flera indikatorer inte mäts förrän senare i höst. Bedömningen är i enlighet med de instruktioner nämnden erhållit av kommunledningsförvaltningen.

Nämnden redogör under respektive mål för arbetet med de kommungemensamma uppdragen. I uppföljningen av verksamhetsplanen framgår hur förvaltningen arbetat med de nämndspecifika och kommungemensamma uppdragen.

Volymutveckling av basuppdraget redovisas. Noterbart är att antal synpunkter och felanmälningar ökat med 1 973 stycken och att antalet trafikärenden ökat med 1 070 stycken, jämfört med samma period 2020

Nämnden har beslutat om internkontrollplan för 2021. Av planen framgår en riskbedömning av kontrollmomenten. Av nämndens dokumentation framgår inte den riskanalys som legat till grund för planen. I delårsrapporten per den 31 augusti har nämnden kort följt upp kontrollplanen. Nämnden följer upp kontrollplanen i samband med varje delårsrapport, dvs. både den delårsrapporten per den 31 mars och per den 31 augusti.

2.2 Har nämnden en tillräcklig ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?

Nämnden har följt ekonomin i månadsrapporter och i två delårsrapporter.

En övergripande beskrivning av genomförd verksamhet, budgetutfall och prognos redovisas i tertialrapporten 2021-08-31. En driftsammanställning redovisas på samma sätt. Avvikelser förklaras. Nämnden prognostiserar ett budgetöverskott om 12 mnkr. Främst beroende på lägre kostnader för färdtjänst och halkbekämpning. Nämnden prognostiserar ett budgetöverskott avseende exploateringar på 7,2 mnkr.

Under året har internbudgeten minskats på grund av lägre kapitalkostnader. Beslut av kommunstyrelsen.

Nämnden har omprioriterat budgetmedel inom ramen för driftbudgeten. Ny budgettabell redovisas i de ekonomiska uppföljningarna och i delårsrapporten. En sammanfattande förklaring till förändringarna lämnas i delårsrapporten. Orsaken anges vara för att skapa utrymme för arbete med effektivisering, digitalisering och verksamhetsutveckling, kommunövergripande projekt och flytten av verksamheten till Ebbe park. Förändringarnas ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenser har enligt uppgift fördragits muntligen i nämnden. Det övergripande syftet med omdisponeringarna uppges, i samtal med förvaltningen, också vara att stärka nämndens måluppfyllelse. Enligt delegationsordningen får förvaltningschefen utföra ändringar i internbudgeten, men ska bland annat beakta KL 6 § 38.

Nämnden redogör för de investeringar som genomförts. Avvikelse förklaras kort redogörelse för framdriften av några större projekt lämnas. Nämnden har erhållit tilläggsbudget för de investeringar som inte genomfördes fullt ut föregående verksamhetsår. Tilläggsanslagen är inräknade i budgeten.

2.3 Analys och bedömning styrning och kontroll av verksamhet och ekonomi

Varje enskild nämnd är ansvarig att säkerställa att dess verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges viljeriktning, vilken bland annat fastställs i de kommunövergripande målen.

Nämnden går med överskott. Nämnden prognostiserar att av 13 mål kommer 11 att uppnås och två delvis att uppnås på årsbasis. Nämnden har följt kommunledningsförvaltningens instruktioner i bedömningen. Utifrån instruktionerna bedöms måluppfyllelsen vara tillräcklig.

Vi bedömer att nämnden rapporterat resultat för ekonomi och verksamhet utifrån fullmäktiges beslut om budget och reglemente. Avvikelse förklaras. I rapporteringen redovisas viktiga händelser och beslut. Nämndens rapportering av verksamhet och ekonomi följer de anvisningar och mallar som finns för rapportering.

Vi vill särskilt lämna följande upplysningar:

- Omdisponeringar har gjorts av internbudgeten, Vi saknar en skriftlig beskrivning av förändringarna i förhållande till den ursprungliga internbudgeten.
- Nämnden bör beakta de bestämmelser om delegation som framgår av KL kap 6 § 38, och som också framgår av delegationsordningen, vid förändringar av internbudgeten.
- Investeringsredovisningen kan utvecklas genom att redovisa de tilläggsbudgetar som erhållits.

3 Har nämnden en ändamålsenlig hantering av pandemins konsekvenser?

Nämnden redovisar i verksamhetsberättelsen 2020 och i delårsrapporten per den 31 augusti 2021 för konsekvenser av pandemin.

Utifrån nämndens redovisningar noteras följande konsekvenser av pandemin:

- Investeringar har förskjutits i tid.
- För att skapa ett stimulanspaket för näringslivet i samband med pandemin har nämndens förändrat investeringsplanen.
- Folkhälsomyndigheten råd har påverkat underleverantörernas möjligheter att leverera tjänster.
 - Pandemin har påverkat köp av verksamhet där utfallet var lägre än budgeterat. (främst utfall 2020)
 - Lägre utfallet på drift och underhåll. Vissa planerade åtgärder har inte kunnat genomföras eller har senarelagts.
- Kollektivtrafiken har haft betydligt mindre resande än normalt, vilket innebär lägre kostnader.
- Minskade antal resor i färdtjänsten. Lägre kostnader än budgeterat.
- En ökad publik närvaro i kommunens rekreationsområden, Det innebär ett ökat tryck på underhåll och renhållning inom områdena och har medfört högre kostnader än budgeterat.
- Felanmälningar och synpunkter har nästan fördubblats jämfört med tidigare år. Nämnden bedömningen är att ärendemängden fortsatt kommer att öka med påverkan på organisation och kostnaderna.
- Sammantaget har utfallet hittills jämfört med budget varit positivt.

Pandemin har påverkat måluppfyllelsen för några av nämndens mål:

Bidrar till hållbar utveckling enligt Agenda 2030 och en koldioxidneutral kommun.

- Ombyggnad av Brigadgatan-Kompanigatan försenades 2020
- Cykelparkeringen i Pusslunden försenades 2020

God möjlighet till hållbart resande samt hög tillgänglighet och säkerhet för alla trafikanter

- Flera Mobility managementprojekt som omfattar beteendepåverkan för hållbara resor, sköts till 2021. Beteendepåverkan har inte kunnat genomföras som planerat.

Bra dialog och service för goda förutsättningar för företag att etablera och verka

- Dialoger med näringslivet genomfördes inte som planerat 2020.

En obruten digital samhällsbyggnadsprocess som bidrar till måluppfyllelse och kundnytta

- Införandet av e-tjänster (blankettfria) inom miljö, hälsa och livsmedel har försenats. Upphandling och införande kommer istället att ske under 2021.

4 Eventuell fortsatt granskning

*Nämndens uppföljning av pågående exploaterings- och investeringsprojekt.
(Eventuellt räkenskaper)*

En kommunövergripande granskning av om delegationsordningarna är ändamålsenliga enligt kommunallagen.

Nämndens uppföljning av verksamhet som utförs av privat utförare.

Bilaga nämndens mål

Kommunfullmäktige har inom varje målområde beslutat om kommungemensamma och nämndspecifika uppdrag. Nedan redogörs för de mål nämnden antagit mål för att bidra till kommunfullmäktiges mål.

Nämnden prognostiserar i delårsrapporten följande måluppfyllelse. Nämndmålen sorteras under fullmäktiges mål

Nämndens mål fördelat under fullmäktiges mål	Nämndens måluppfyllelse 2021.08.31
Ett attraktivt och tryckt samhälle	
Attraktiva och trygga livsmiljöer	Uppfyllt
God beredskap för en hög byggtakt	Uppfyllt
God möjlighet till hållbart resande samt hög tillgänglighet och säkerhet för alla trafikanter	Uppfyllt
Ett klimatsmart Linköping	
Bidrar till hållbar utveckling enligt Agenda 2030 och en koldioxidneutral kommun genom att prioritera: Hållbara städer och samhällen, Ekosystem och biologisk mångfald, Bekämpa klimatförändringarna, samt sänka klimatpåverkan, God hälsa och välbefinnande, Rent vatten och sanitet för alla	Delvis uppfyllt
Ett företagsamt Linköping	
Bra dialog och service för goda förutsättningar för företag att etablera och verka	Uppfyllt
Ett Linköping med rikt kultur-, fritids och idrottsliv	
En rik tätortsnära natur	Uppfyllt
Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet	
Hög tillgänglighet, gott bemötande och effektiv leverans	Delvis uppfyllt
Hållbar ekonomi	
God ekonomistyrning som ger handlingsfrihet	Uppfyllt
Effektiv organisation med goda resultat	
En obruten digital samhällsbyggnadsprocess som bidrar till måluppfyllelse och kundnytta	Uppfyllt
Hållbar verksamhetsutveckling	
Hållbar upphandling	Uppfyllt
Attraktiv arbetsgivare	
Goda arbetsplatser	Uppfyllt
Hållbart chefs och ledarskap (Framgångsrikt chef- och ledarskap 2020)	Uppfyllt
Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning	Uppfyllt

PM 2 –
grundläggande
granskning av
Samhällsbyggnadsnämnden

2022-01-14

Diarienummer: KS9 2022-
Datum: 2022-01-14
Handläggare: Peter Alexanderson
Organisation: Revisionskontoret

1 Bakgrund, syfte och revisionsobjekt

Revisionskontoret genomför, på uppdrag av lekmannarevisorerna, en grundläggande granskning av samhällsbyggnadsnämnden.

Granskningens syfte är att ge revisorerna underlag till att bedöma om bolaget har en ändamålsenlig verksamhet, driver verksamheten på ett tillfredsställande sätt ur ekonomisk synpunkt samt har en tillräcklig intern kontroll.

Enligt projektplanen ska rapportering ske i tre delar i form av PM för varje bolag. Detta är andra delrapporten. Följande frågeställningar har besvarats:

1. Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?
2. Har nämnden en ändamålsenlig budget?

Utifrån iakttagelser gjorda i granskningen 2020 har de förtroendevalda revisorerna hösten 2021 informerat kommunstyrelsen och nämnderna om deras ansvar för intern styrning och kontroll. I dialog med kommunstyrelsen och nämnderna framgår att de påbörjats ett förbättringsarbete. I rapporten lämnas därför endast en beskrivning av den interna kontrollen utifrån frågeställningen.

De förtroendevalda revisorerna har i den 18 november 2021 genomfört dialog med presidiet.

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och genomgång med förvaltning.

Rapporten är sakgranskad av tjänstepersoner i förvaltningen.

2 Har samhällsbyggnadsnämnden en tillräcklig intern kontroll?

De iakttagelser som görs nedan avser den löpande verksamheten fram till 30 november. Bolagets rapportering till fullmäktige av året som gått bedöms i februari.

År 2020 gjordes bedömningen att arbetet med intern kontroll och styrning delvis fungerade på ett ändamålsenligt sätt. Vid tidpunkt för granskningen pågick ett arbete med att förbättra, stärka upp och effektivisera arbetet med den interna kontrollen. I vår bedömning lyftes att det finns en risk att hela nämnden inte är involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet med intern kontroll. Det saknades också en riskanalys,

Vår rekommendation till nämnden 2020 var att säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

2.1 Iakttagelser

Av Reglementet för Linköpings kommun fastställs att styrelse och nämnder årligen ska ta fram en internkontrollplan. Internkontrollplanen ska följas upp i en internkontrollrapport.

Av revisions PM 1 framgår att nämnden 2020 beslutat om internkontrollplan för 2021. Av planen framgår en riskbedömning av kontrollmomenten. Av nämndens dokumentation konstateras att det inte finns någon dokumenterad riskanalys som legat till grund för planen. I delårsrapporten per den 31 augusti har nämnden kort följt upp kontrollplanen. Nämnden följer också upp kontrollplanen i samband med varje delårsrapport, både i delårsrapporten per den 31 mars och per den 31 augusti.

Återrapportering av internkontrollplanen har vid tidpunkt för vår granskning inte genomförts. Av internkontrollplan 2021 framgår att uppföljning av internkontrollarbetet lämnas i samband med verksamhetsberättelsen.

Samhällsbyggnadsnämnden antog internkontrollplan för 2022 i samband med att internbudgeten för 2022 antogs¹. Av nämndens internkontrollplan framgår att hela nämnden har ansvar för den interna kontrollen och att alla nämndledamöter ska ha kunskap om och löpande följa verksamhetens internkontrollarbete. I samtliga delårsrapporter ska arbetet med uppföljning enligt internkontrollplanen och andra aktiviteter eller händelser av särskild vikt för internkontroll redovisas. Nämnden följer därefter upp internkontrollarbetet inklusive internkontrollplanen i verksamhetsberättelsen vid årets slut och internkontrollrapporten redovisas i sin helhet i bilaga till verksamhetsberättelsen. Beslutad internkontrollplan läggs sedan som bilaga till nämndens internbudget. Inför framtagande av internkontrollplanen kommer förvaltningen tillsammans med nämndens kontaktpersoner att gå igenom förslag på kontrollpunkter under augusti månad. Inför detta tillfälle ges nämndens kontaktpersoner chansen att lämna egna förslag på kontrollpunkter.

Förvaltningen har tagit fram en riskanalys som underlag till förslaget till internkontrollplan 2022. Enligt förvaltningen har riskanalysen och förslaget till internkontrollplan gått igenom med nämndens internkontrollrepresentanter. Utifrån vår granskning kan vi konstatera att riskanalysen inte presenterats för hela nämnden.

3 Har Samhällsbyggnadsnämnden en ändamålsenlig budget?

Samhällsbyggnadsnämnden beslutade 2021-10-13 (§ 202) om internbudget 2022 med plan 2023 – 2027 och om reviderad internbudget 2021-11-17. I internbudgeten framgår att följande handlingar bifogas internbudgeten:

- Förvaltningens verksamhetsplan

¹ 2021-10-13 (§ 202)

- Internkontrollplan 2022
- 10-årig Lokalförsörjningsplan
- 10-årig investeringsplan
- Nämndens avgifter
- Plan för uppföljning av privata utförare
- Taxor och avgifter (Nämndens avgifter²)

Bilagan ”10-årig lokalförsörjningsplan” beskrivs i internbudgeten istället för i bilaga. Förvaltningen flyttar till nya lokaler. Förvaltningen redogör för att det därför inte finns underlag för en bilaga.

Bilagan ”Plan för uppföljning av privata utförare” återfinns inte som bilaga i beslutsunderlaget, men beskrivs kort i internbudgeten.

Det framgår av internbudgeten att det till verksamhetsplanen bifogas bilagor. Följande ytterligare bilagor har lämnats till nämnden i underlaget till beslutet om internbudget:

- Upphandlingsplan 2021-2024
- Strategisk objektplan MoS för 2022
- Personal- och kompetensförsörjningsplan 2022

Av internbudgeten framgår samhällsbyggnadsnämnden uppdrag enligt Linköpings kommuns reglemente.

Nettobudgeten för 2022, enligt nämndens beslut, uppgår till 523 735 tkr. De budgeterade bruttokostnaderna uppgår till 684 692 tkr och de budgeterade intäkterna uppgår till 160 957 tkr. Nämndens nettobudget har utökats med 13 719 tkr jämfört med budget 2021. I uppräknningen ingår kompensation för ökning av kostnaderna för pris och lön samt 6 500 tkr i utökning av ram för det prioriterade området Växande stad². Av driftredovisningen framgår hur budgeten fördelats. Internbudgeten innehåller övergripande analyser och beskrivningar av verksamhetens inriktning och utveckling.

I driftbudget noteras följande större förändringar jämför med budget 2021

	Budget	Budget	Förändring	Procentuell
Belopp tkr	2021	2022		förändring
Gemensamma kostnader	28 484	36 752	8 268	29,03%
Plankontoret	23 204	30 135	6 931	29,87%
Planering, mark och byggande	9 833	3 905	-5 928	-60,29%
Drift och underhåll	170 920	179 412	8 492	4,97%

I internbudgeten lämnas en kortfattad beskrivning av förändringarna. Ändrade rutiner för tidredovisning innebär att Plankontorets budget ökar medan driftområdet Planering, mark och byggande minskar med liknande belopp.

² Enligt kommunens budget beslutad av kommunfullmäktige 2021-09-28 (§ 411): Ökat småhusbyggande, korta plankön, klimatanpassningar, trygghetsåtgärder landsbygd

Drift och underhåll ökar med anledning av nytt och dyrare driftavtal.”
Utökningen av de gemensamma kostnaderna förklaras inte.

Investeringsramen för 2022 är 363 500 tkr. Nämnden delar in investeringsprojekten i följande kategorier: stora (strategiska) investeringar. Exploateringsinvesteringar (investeringar pga. exploatering), övriga investeringar och reinvesteringar.

I investeringsbudgeten redogörs för större investeringsprojekt. Nämnden lyfter fram att den beslutade investeringsramen för Exploateringsinvesteringar är för låg, vilket främst beror investeringar kopplade till de kommunala exploateringsprojekten Folkungavallen, Djurgården och Berga samt Ekängen kopplade till de privata exploateringar som pågår.

Exploateringsverksamheten budgeterades i kommunens budget för 2022 med plan 2023-2027 med ett överskott om 78 mnkr per år. Samhällsbyggnadsnämnden redovisar motsvarande belopp och uppger att målet kommer att överträffas 2022.

Kommunens reglemente anger förväntningar på nämnderna. Nämnden ska genom sitt basuppdrag och inriktningen i internbudgeten bidra till utveckling inom kommunfullmäktiges mål, detta görs inom ramen för av kommunfullmäktige anvisade ekonomiska ramar. I kommunens budget för 2022 med plan för 2023-2027 fastställdes 13 kommunövergripande mål inom målområdena: samhälle, medborgare, ekonomi, verksamhet och medarbetare³.

Utifrån inriktningen i budgeten, de kommunövergripande målen och övriga politiska styrdokument beslutar nämnden om nämndmål och inriktning för nämndens verksamhet. Samhällsbyggnadsnämnden har i internbudgeten för 2022 brutit ned de kommunövergripande målområdena i nämndmål, se bilaga. Alla nämndmål har indikatorer och målvärden, utom för två indikatorer inom målområdet medarbetare. Förklaring anges.

I kommunfullmäktiges budget för 2022 med plan 2027 framgår sex strategiska utvecklingsområden. De är särskilt prioriterade områden för att uppnå de kommunövergripande målen

- Segregation och trygghetsskapande arbete
- Växande stad
- Klimat- och miljöarbete
- Äldreomsorg
- Digitalisering
- Personal- och kompetensförsörjning

I kommunens budget fastställs kommungemensamma och nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag. Samhällsbyggnadsnämnden hanterar samtliga nio kommungemensamma utvecklingsuppdrag och 4 nämndspecifika. Av

³ beslutad av kommunfullmäktige 2021-09-28 (§ 411). Fem målområden, se bilaga.

Kommunens budget framgår att nämnden ska hantera 5 nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag.

Uppdraget ” Barn- och ungdomsnämnden, bildningsnämnden och samhällsbyggnadsnämnden ska ta fram en åtgärdsplan för att få fler barn/ungdomar att gå eller cykla till skolan. Åtgärdsplanen ska initialt fokusera på tre skolor för att sedan utvecklas.” återfinns inte i internbudgeten men finns i förvaltningens verksamhetsplan. Uppdraget återfinns inom målområdet medborgare.

Miljö- och samhällsbyggnads-förvaltningens verksamhetsplan 2022 utgår från nämndens internbudget och uppdrag enligt reglementet. I verksamhetsplanen redogörs för de aktiviteter som ska genomföras för att uppnå nämndens mål och kommunfullmäktiges utvecklingsuppdrag. När aktiviteterna ska vara slutförda redovisas i verksamhetsplanen.

3.1 Analys och bedömning av (Har nämnden en ändamålsenlig budget?)

Av internbudgeten och förvaltningens verksamhetsplan framgår hur nämnden hanterar de prioriteringar som framgår av kommunens budget, beslutad av kommunfullmäktige.

Vår bedömning är att nämndens uppdrag, som är reglerat i reglementet, hanteras på ett ändamålsenligt sätt i upprättad internbudget för 2022. De kommunövergripande målen och de nämndspecifika uppdragen är i huvudsak omhändertagna av nämnden i internbudgeten. Upprättade mål har indikatorer och målvärden. Förutsättningarna för uppdraget och genomförandet är dokumenterat i text och i bilagor som lämnas till internbudgeten. En bilaga enligt internbudgeten saknas när beslutet om budget fattades.

Det finns därtill en upprättad verksamhetsplan i enlighet med reglementet och nämndens internbudget.

Den sammanfattande **bedömningen** utifrån vår granskning är att nämnden har en ändamålsenlig budget.

Vi rekommenderar nämnden att:

Att ta fram bilagan ” Plan för uppföljning av privata utförare”, enligt internbudgetdokumentet.

Bilaga

Kommunfullmäktiges mål

Målområde	Kommunövergripande mål
Samhälle	Ett attraktivt och tryggt Linköping
	Ett klimatsmart Linköping
	Ett företagsamt Linköping
	Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv
Medborgare	Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum
	Stark gemenskap och människor i arbete
	Hög kunskap med skolor i framkant
Ekonomi	Kostnadseffektiv verksamhet
	Hållbar ekonomi
Verksamhet	Effektiv organisation med goda resultat
	Hållbar verksamhetsutveckling
Medarbetare	Attraktiv arbetsgivare
	Hållbar kompetensförsörjning

Samhällsbyggnadsnämndens mål:

	Kommunövergripande mål	Samhällsbyggnadsnämndens mål
Samhälle	Ett attraktivt och tryggt Linköping	Attraktiva och trygga livsmiljöer
		God beredskap för en hög byggtakt
		God möjlighet till hållbart resande samt hög tillgänglighet och säkerhet för alla trafikanter
	Ett klimatsmart Linköping	Bidrar till hållbar utveckling enligt Agenda 2030 och en koldioxidneutral kommun. (prioritera: Hållbara städer och samhällen, Ekosystem och biologisk mångfald, Bekämpa klimatförändringarna, samt sänka klimatpåverkan, God hälsa och välbefinnande, Rent vatten och sanitet för alla)
Medborgare	Ett företagsamt Linköping	Bra dialog och service för goda förutsättningar för företag att etablera och verka
	Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv	En rik tätortsnära natur
Verksamhet	Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	Hög tillgänglighet, gott bemötande och effektiv leverans
	Effektiv organisation med goda resultat	En obruten digital samhällsbyggnadsprocess som bidrar till måluppfyllelse och kundnytta
Ekonomi	Hållbar verksamhetsutveckling	Hållbar upphandling
	Hållbar ekonomi	God ekonomistyrning som ger handlingsfrihet
Medarbetare	Attraktiv arbetsgivare	Goda arbetsplatser
		Framgångsrikt chef- och ledarskap
	Hållbar kompetensförsörjning	Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning

PM 3 –
grundläggande
granskning av
Samhällsbyggnad-
nämnden 2021

2022-02-20

Diarienummer: KS9 2021-18
Datum: 2022-02-28
Handläggare: Peter Alexanderson
Organisation: Revisionskontoret

4 Bakgrund, syfte och revisionsobjekt

Revisionskontoret genomför, på uppdrag av på uppdrag av kommunens revisorer, en grundläggande granskning av Samhällsbyggnadsnämnden.

Granskningens syfte är att ge revisorerna underlag till att bedöma om bolaget har en ändamålsenlig verksamhet, driver verksamheten på ett tillfredsställande sätt ur ekonomisk synpunkt samt har en tillräcklig intern kontroll.

Enligt projektplanen ska rapportering ske i tre delar i form av PM för varje bolag. Detta är den tredje och sista PM (delrapporten). Följande frågeställningar har besvarats:

3. Har nämnden till kommunfullmäktige redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget?

Denna granskning har genomförts genom en dokumentstudie av kommunfullmäktiges budget, nämndens internbudget, reglemente och verksamhetsberättelse. Kompletterande frågeställningar har ställs till tjänstepersoner i förvaltningen. Avstämning har gjorts med ansvariga på förvaltningen.

Rapporten är sakgranskad av ansvariga tjänstepersoner i förvaltningen.

5 Har nämnden till kommunfullmäktige redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget?

De iakttagelser som görs nedan avser nämndens rapportering till kommunfullmäktige av året som gått, enligt verksamhetsberättelsen

Nämnderna ansvarar enligt kommunallagen 6 kap 6 § för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

Nämnden tillämpar kommunens modell för mål- och resultatstyrning och använder anvisningar och mallar för verksamhetsberättelsen, och uppföljning av verksamhetsplan.

Vi noterar att uppföljning av de nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdragen som lämnades av kommunfullmäktige i budgeten för 2021 inte redovisas i verksamhetsberättelsen.

Nedan beskrivs de iakttagelser som gjorts avseende nämndens uppföljning i verksamhetsberättelsen.

5.1 Iakttagelser ekonomi

Verksamhetens nettokostnader uppgår till 492,1 mnkr vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 8,9 mnkr (nettobudgeten för 2021 uppgick till 500,9 mnkr).

Orsaken till avvikelsen förklaras främst av att kollektivtrafiken lämnar ett kraftigt överskott(plus 19 mnkr) på grund av minskat orsakat av pandemin.

Verksamhetens kostnader tkr	Utfall 2021	Budget 2021	Avvikelse	Utfall 2020
Verksamhetens nettokostnader	492 087	500 950	8 863	455 082
Varav kostnader	659 510	660 938	1 429	638 012
Varav intäkter	-167 435	-159 989	7 446	-182 930
Investeringar, netto	324 646	340 500	15 845	341 096

Enligt kommunens regler för ekonomistyrning från 2006 ska en nämnd som prognostiserar ett underskott som överstiger 1 procent och uppgår till mer än 1 mnkr vidta åtgärder för att inom tre år eliminera underskottet. Nämnden redovisar inga underskott som föranleder åtgärder.

Nämnden redogör i en tabell (driftsammandrag) för driftkostnaderna av verksamheten. Av nämndens 11 verksamhetsområden enligt redovisningen framgår att 3 verksamheter redovisar överskott. Förklaring ges sammanfattningsvis. Avvikelser förklaras delvis utifrån från oktoberprognosen.

Årets investeringsutgifter, netto, uppgick till totalt 324,6 mnkr vilket innebar en positiv avvikelse på 16 mnkr. (investeringsbudgeten uppgick till 340,5 mnkr). Avvikelser förklaras genom kort redogörelse för framdriften av några större projekt.

Årets exploateringsverksamhet redovisar ett resultat på 121,4 mnkr vilket innebar en positiv avvikelse på 44,6 (budgeterat exploateringsresultat uppgick till 76,7 mnkr). Avvikelser förklaras.

5.2 Övriga iakttagelser verksamhetsberättelsen

Följande iakttagelser har noterats från verksamhetsberättelsen:

- Ökad extern efterfråga på planbesked och kommunens behov av att utveckla egen mark för bostäder och verksamhetsfastigheter innebär utökade väntetider. Efterfrågan uppges vara betydligt högre per år än de resursmässiga förutsättningarna att starta detaljplaner. Åtgärder för att öka volymen planläggning har studerats under verksamhetsåret. T ex upprättande av enkla detaljplaner som annars riskerar att ha låg prioritet.
- Extern personalomsättning har ökat från 7,1 % till 9,3 %
- Investeringsutgiften för Ullevileden beräknas till 340 mnkr
- Antal inkomna synpunkter och felanmälningar har ökat från 10 041 år 2020 till 13 091 år 2021
- Behov finns att modernisera och anpassa gator, parker och allmänna ytor i staden på grund av byggandet i staden,

- Den tekniska livslängden på många av Stadens gator har uppnåtts och behöver byggas om de närmaste åren.
- Exempel på andar framtida prioriteringar är:
 - vattenfrågor, färdigställa skyfallskarteringen och arbeta vidare med strukturplaner för vatten.
 - Arbeta med avfallsplanen intentioner.
 - Fortsatt arbete med införandet av den nya verksamhetsplattformen.

Enligt reglemente för Linköpings kommun ska Kommunstyrelsen och varje nämnd årligen ta fram en särskild internkontrollplan och följa upp planen i en internkontrollrapport. Till verksamhetsberättelsen bifogas en internkontrollrapport. Av rapporten framgår att framtagande av rutiner och dokument inte är klart. Detta arbete inkluderas i nämndens utvecklingsplan och verksamhetsplan för 2022. För de rutiner där brister har uppmärksammats kommer rutinerna att ses över och förbättras samt att kommuniceras till berörda medarbetare.

5.3 Iakttagelser måluppfyllelse

Nämnden har i internbudgeten för 2021 antagit 13 nämndmål som ska bidra till de 13 kommunövergripande målen. För varje nämndmål finns indikatorer som beskriver den kortsiktiga måluppfyllelsen. Måluppfyllelsen grundas sedan på en sammanvägd bedömning utifrån resultat, förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda eller planerade aktiviteter.

Nämnden redovisar i verksamhetsberättelsen följande måluppfyllelse (se bilaga 1 för sammanställning av nämndens bedömning).

- 7 mål bedöms av nämnden som uppfyllda.
- 6 mål bedöms av nämnden som delvis uppfyllda.
- 0 mål bedöms av nämnden som ej uppfyllda

Vi delar nämndens bedömning av nämndmålen.

Enligt Linköpings kommuns reglemente utgör indikatorerna ett underlag för bedömningen av måluppfyllelsen. Indikatorer ger en bild av utvecklingen och tillståndet i målområdet. Riktning för förbättring (tidserier) är därför viktig för att bedöma tillståndet och om utvecklingen går i rätt riktning. Utifrån nämndens uppföljning och indikatorernas utveckling jämfört med målvärdena bedömer vi att indikatorerna bidrar till att (se bilaga 1):

- 3 mål kan uppnås.
- 7 mål delvis kan uppnås.
- 3 mål ej kan uppnås

Av nämndens verksamhetsberättelse redovisas inte om de 7 nämndspecifika uppdragen som Kommunfullmäktige gav i Budget 2021 med plan för 2022-2024 har genomförts.

Vi noterar att de kommungemensamma och nämnds specifika strategiska utvecklingsuppdraget som gavs till nämnden av kommunfullmäktige i kommunens Budget för 2021 har inarbetats i nämndmål och förvaltningens aktiviteter i verksamhetsplanen. Kommunfullmäktiges beslutade kommungemensamma och nämnds specifika strategiska uppdrag ingår bland övriga aktiviteter i uppföljningen av förvaltningens verksamhetsplan, men redovisas inte särskilt.

Vi uppskattar att det i verksamhetsplanen finns 38 aktiviteter som ska bidra till måluppfyllelsen. Av dessa är 6 pågående och 1 kvarstående. Dessa finns inarbetade i nämndens redovisning och bedömning av måluppfyllelsen.

5.4 Analys och bedömning

Nämnden har tillämpat kommunens anvisningar vid upprättandet av verksamhetsberättelsen.

I verksamhetsberättelsen redovisas ingen uppföljning av de nämnds specifika strategiska utvecklingsuppdrag som erhöles i kommunens budget för 2021.

Nämnden redovisar ett positivt resultat. Avvikelser till ekonomi, mål och verksamhet förklaras.

Vi **bedömer** utifrån vår översiktliga granskning att nämnden i huvudsak redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget. Bedömningen grundas på

- att nämnden inte redovisar en uppföljning av de nämnds specifika strategiska utvecklingsuppdragen

Nämnden **rekommenderas** att

i verksamhetsberättelsen redovisa en uppföljning av kommunfullmäktiges nämnds specifika strategiska utvecklingsuppdrag som erhöles i kommunens budget för 2021.

6 Bilaga nämndens målpuppfyllelse

Mål uppnått
Uppnått
Delvis uppnått
Ej uppnått

	Kommunövergripande mål	Samhällsbyggnadsnämndens mål	Nämndens bedömning av målpuppfyllelsen 2021
Samhälle	Ett attraktivt och tryggt Linköping	Attraktiva och trygga livsmiljöer God beredskap för en hög byggrakt	
	Ett klimatsmart Linköping	God möjlighet till hållbart resande samt hög tillgänglighet och säkerhet för alla trafikanter Bidrar till hållbar utveckling enligt Agenda 2030 och en koldioxidneutral kommun. (prioritera: Hållbara städer och samhällen, Ekosystem och biologisk mångfald, Bekämpa klimatförändringarna, samt sänka klimatpåverkan, God hälsa och välbefinnande, Rent vatten och sanitet för alla)	
	Ett företagsamt Linköping	Bra dialog och service för goda förutsättningar för företag att etablera och verka En rik tätortsnära natur	
Medborgare	Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv	Hög tillgänglighet, gott bemötande och effektiv leverans	
Verksamhet	Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	En obruten digital samhällsbyggnadsprocess som bidrar till målpuppfyllelse och kundnytta	
Ekonomi	Hållbar verksamhetsutveckling	Hållbar upphandling	
Medarbetare	Hållbar ekonomi	God ekonomistyrning som ger handlingsfrihet	
	Attraktiv arbetsgivare	Goda arbetsplatser	
	Hållbar kompetensförsörjning	Hållbart chef- och ledarskap Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning	

6.1 Vår bedömning av indikatorernas bidrag till nämndens måluppfyllelse

Mål	Antal indikatorer	Uppfyllda	delvis uppfyllda	Ej uppfyllda	Mäts ej	Bedömning
Attraktiva och trygga livsmiljöer	4			3	1	
God beredskap för en hög byggtakt	3	2		1		
God möjlighet till hållbart resande samt hög tillgänglighet och säkerhet för alla trafikanter	3	1	1		1	
Bidrar till hållbar utveckling enligt Agenda 2030 och en koldioxidneutral kommun genom att prioritera:	4	2		2		
Bra dialog och service för goda förutsättningar för företag att etablera och verka	4	2		2		
En rik tätortsnära natur	2	1		1		
Hög tillgänglighet, gott bemötande och effektiv leverans	2			2		
God ekonomistyrning som ger handlingsfrihet	2	1		1		
En obruten digital samhällsbyggnadsprocess som bidrar till måluppfyllelse och kundnytta	2	1		1		
Hållbar upphandling	2		2			
Goda arbetsplatser	3	1	2			
Hållbart chef- och ledarskap	2	1		1		
Nya vägar för kompetensförsörjning	2		1	1		