



Till kommunfullmäktige i Linköping
Organisationsnummer 212000-0449

Revisionsberättelse för bygg- och miljönämnden år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i bygg- och miljönämnden 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 revisionssed 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 6 av 10 mål är uppfyllda och 4 är delvis uppfyllda. Vi noterar att några verksamheter påverkats av coronapandemin.

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 de instruktioner nämnden erhållit av kommunledningsförvaltningen. Vi bedömer att nämnden är korrekt i sin bedömning av måluppfyllelsen.


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

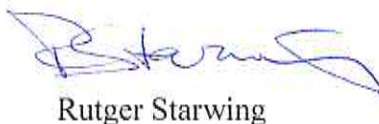
Vi bedömer sammantaget att nämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för bygg- och miljönämnden och för enskilda ledamöter i nämnden.

Linköping den 11 mars 2022


Gunnel Öman Genneback



Rutger Starwing


Margareta Ossbahr


Berit Karlsson Lehnér


Dick Svensson

Revisionsrapporter
Grundläggande granskning



PM1 —
grundläggande
granskning av
Bygg- och
miljönämnden

2021-10-13



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 Bygg och miljönämnden.

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 avstämning har skett med förvaltningsledning. Dialog med nämnden har inte genomförts.

Rapporten är sakgranskad av förvaltningsledningen.

2 Nämndens styrning och kontroll av verksamheten 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 Nämndens styrning och kontroll av verksamheten

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

Bygg och miljönämnden har i internbudgeten fastställt 10 mål. Målen återfinns inom kommunfullmäktiges kommunövergripande mål (se Bilaga). För varje mål anges indikatorer och målvärde.

- Indikatorer: 25
- Kommungemensamma uppdrag: 3
- Nämndspecifika uppdrag: 7

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 och för de uppdrag som nämnden ska arbeta med enligt internbudgeten. Jämförelsetal och målvärden finns för samtliga indikatorer, utom för indikatorn "Avgångsålder pension".

Nämnden bedömer 9 att mål uppnås och ett delvis kommer att uppnås på årsbasis. Utfallen av nämndindikatorerna per den 31 augusti visar att 8 mål uppnåtts, ett har delvis uppnåtts och ett har inte uppnåtts:

- Attraktiva och trygga livsmiljöer har utifrån indikatorerna inte uppnåtts
- Bidrar till hållbar utveckling enligt Agenda 2030 och en koldioxidneutral kommun har utifrån indikatorerna delvis uppnåtts per den 31 augusti.

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.

I uppföljningen av målen och i verksamhetsplanen redogörs för framdriften av de kommungemensamma och nämndspecifika uppdragen. Någon särskild uppföljning av kommunfullmäktiges uppdrag lämnas inte.

2.1.1 Övriga iakttagelser verksamheten

Volymutveckling av basuppdraget redovisas. Noterbart är:

- Bygglovkontorets högre ärende- och faktureringsvolym, jämfört med samma period 2020.
- Antal inspektioner, Miljökontoret, har minskat med 461 men att antal ärenden har ökat med 463, jämfört med samma period 2020.

Nämnden har prioriterat tillsynsarbetet är enligt av LOS, Lokal operativ samverkan, i tillsynsarbetet¹. Detta har påverkat genomförandet av övriga tillsyner.

Nämnden har beslutat om internkontrollplan för 2021. Av kontrollmomentet framgår att riskvärde ha satts enligt riskanalys. Av nämndens dokumentation framgår inte att de gjort en egen riskanalys. 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.

¹ LOS är en samverkan med andra nämnder, polisen och statliga myndigheter för att bekämpa kriminalitet i vissa områden i kommunen. Det handlar främst om tillsyner av alkoholservingstillstånd.

2.2 Nämndens styrning och kontroll av ekonomin

Nämnden har följt ekonomin i månadsrapporter och i två delårsrapporter. Nämnden prognostiserar, den 31/8, ett budgetöverskott om 9,2 mnkr. I princip alla nämndens verksamheter prognostiseras att gå med överskott. Främsta orsaken är att intäkterna ökat men också lägre kostnader för bostadsanpassning.

Vi noterar att nämnden i internbudgeten för 2021 beskrivit att de har en tillsynsskuld till följd av coronapandemin. Främsta orsaken anges vara att nämnden under 2020 fått ett extra uppdrag med trängseltillsyn. I rapporten framgår hur många timmar som verksamhetsskulden motsvarar för respektive påverkad tillsyn. För att reglera tillsynsskulden under 2021 avsåg nämnden att periodisera en del av 2020 års tillsynsintäkter till 2021 då den lagstadgade tillsynen planeras att genomföras. Nämnden beslutade i mars 2021 om att förlänga betalningstiderna på fakturering avseende livsmedelstillsynen till den 31 december.

Nämnden uppger att fordran (fakturering avgifter) på företagen, till följd av hanteringen och pandemin, är osäker. Det finns en risk att betalningar inte erhålls och att fordran måste skrivas ned. Nämnden redovisar inte storleken på fordran.

En övergripande beskrivning av genomförd verksamhet och budgetutfall redovisas i tertialrapporten 2021-08-31 (samt i månatliga ekonomirapporter och i kvartalsrapporten 2021-03-31). Avvikelser förklaras.

Av delårsrapporten framgår att nämnden har omfördelat budgetmedel inom ramen för driftbudgeten. I delårsrapporten per den 31 augusti lämnas ingen förklaring. Förändringarnas ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenser har fördragits muntligen i nämnden. Ny budgettabell redovisas i de ekonomiska uppföljningarna och i delårsrapporten till nämnden. Enligt delegationsordningen får förvaltningschefen utföra ändringar i internbudgeten, men ska bland annat beakta KL 6 § 38.

- 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.

2.3 Analys och bedömning styrning och kontroll av verksamheten 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.

Vi bedömer att nämnden följt upp verksamhet och ekonomi enligt reglemente, internbudget och de kommungemensamma instruktionerna från kommunledningsförvaltningen. Avvikelser beskrivs.

Nämndens mål och budget bedöms vara i enlighet med av kommunfullmäktige fastställd budget och reglemente.

Nämnden går med överskott. Nämnden prognostiserar att av 10 mål kommer 9 att uppnås och ett delvis att uppnås på årsbasis. Nämnden har följt kommunledningsförvaltningens instruktioner i bedömningarna av måluppfyllelsen. Utifrån instruktionerna bedöms måluppfyllelsen vara tillräcklig.

Omdisponeringar har gjorts av internbudgeten, Vi saknar en skriftlig beskrivning av förändringarna i förhållande till den ursprungliga internbudgeten.

3 Har nämnden en ändamålsenlig hantering av pandemins konsekvenser?

Nämnden beskriver i delårsrapporten per den 31/8 att de inte fullt ut kunnat utföra det lagstadgade tillsynsarbetet. Färre inspektioner och tillsyner inom miljökontorets område har genomförts än planerat. Nämnden har upparbetat en "skuld" för tillsyner inför kommande år, avseende 2020 och 2021.

Antal tillsyner finns som indikatormål i nämndens budget. Nedan beskrivs de tillsyner och inspektioner som inte uppnår indikatormålet till följd av coronapandemin. "Skulden" uppstod 2020 och ackumuleras 2021.

Attraktiva och trygga livsmiljöer

- Tillsyner hälsoskydd
- Tillsyner miljöskydd
- Tillsyner Livsmedel

Bidrar till hållbar utveckling enligt Agenda 2030 och en koldioxidneutral kommun

- Tillsynsinsatser med fokus på energiförbrukning
- Avloppstillstånd

Hälsoskyddsavdelningens tillsyn kopplat till vårdboenden och vårdboenden med särskild service samt offentliga lokaler har hitintills inte kunnat genomföras till följd av pandemin. Även bostadsanpassningar har påverkats genom att färre kundplatsbesök har kunnat genomföras.

Nämndens beslutade att mildra konsekvenserna för företagarna genom att

- År 2020 förlänga betalningstiden, på avgiftsfaktureringen (med 6 månader).
- År 2020 periodisera fakturerade men ej genomförda tillsyner till 2021.
- År 2021 förlänga betalningstiden på fakturerade tillsyner till 31/12

Nämnden har rapporterat om den tillsynskuld som finns, men vi kan inte se vilka åtgärder nämnden ämnar vidta för att åtgärda tillsynskulden. En möjlig fortsatt granskning av tillsynskulden är utifrån god redovisningssed.

4 Eventuell fortsatt granskning

- *Efterlevnad av god redovisningssed (rekommendation nr 2, rådet för kommunal redovisning). Avseende avgifter och tillsynskuld.*
- *En kommunövergripande granskning av om delegationsordningarna är ändamålsenliga enligt kommunallagen.*

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
Ett attraktivt och tryckt samhälle	
Attraktiva och trygga livsmiljöer	Uppfyllt
God beredskap för en hög byggtakt	Uppfyllt
Ett klimatsmart Linköping	
Bidrar till hållbar utveckling enligt Agenda 2030 och en koldioxidneutral kommun	Delvis uppfyllt
Ett företagsamt Linköping	
Bra dialog och service för goda förutsättningar för företag att etablera och verka	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
Attraktiv arbetsgivare	
Goda arbetsplatser	Uppfyllt
Hållbart chefs och ledarskap (Framgångsrikt chef- och ledarskap 2020)	Uppfyllt
Hållbar kompetensförsörjning	
Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning	Uppfyllt

PM 2 –
grundläggande
granskning av
Bygg- och
miljönämnden

2022-01-14

Diarienummer: KS9 2022-18
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?

Denna granskning har genomförts genom en dokumentstudie och genomgång med förvaltning.

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.

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 för 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.

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

Bygg- och miljönämnden antog internkontrollplan för 2022 i samband med att internbudgeten för 2022 antogs². Av internkontrollplanen 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. En fördjupad genomgång av resultatet av internkontrollen planeras med nämndens kontaktpersoner inför rapportering i nämnd. Nämnden beslutar om vilka processer/rutiner/system som ska följas upp och har som utgångspunkt förvaltningens föreslagna internkontrollplan. Beslutad internkontrollplan läggs som bilaga till nämndens internbudget.

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. Riskanalysen har inte presenterats för hela nämnden.

3 Har bygg och miljönämnden en ändamålsenlig budget?

Bygg- och miljönämnden beslutade 2021-10-14 om internbudget 2022 med plan 2023 – 2027 och om reviderad internbudget 2021-11-18 (§ 208). I internbudgeten framgår att följande handlingar bifogas internbudgeten:

- Förvaltningens verksamhetsplan
- Internkontrollplan 2022
- 10-årig Lokalförsörjningsplan

² 2021-10-14 (§ 181)

- Nämndens avgifter

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.

Bilaga ”Nämndens avgifter” återfinns inte som bilaga i beslutsunderlaget men omnämns kortfattat 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:

- Strategisk objektplan MoS för 2022
- Personal- och kompetensförsörjningsplan 2022

Om dessa utgör underlag till verksamhetsplanen framgår inte.

Av internbudgeten framgår bygg- och miljönämndens uppdrag enligt Linköpings kommuns reglemente.

Nettobudgeten för 2022 enligt nämndens beslut uppgår till 63 486 tkr. De budgeterade bruttokostnaderna uppgår till 131 961 tkr och de budgeterade intäkterna uppgår till 68 475 tkr. Nämndens nettobudget har utökats med 1 443 tkr jämfört med budget 2021. Uppräkningen avser kompensation för ökning av kostnaderna för pris och lön samt 400 tkr i utökning avseende ”Ökat fokus på Lokal myndighetssamverkan”³. Av driftredovisningen framgår hur budgeten fördelats. Internbudgeten innehåller övergripande analyser och beskrivningar av verksamhetens inriktning och utveckling.

Mot slutet av 2021 ses en svag uppgång av medelstora/stora ärenden inom Bygglovsverksamheten.

I driftbudget noteras att gemensamma kostnader utökats med 40 procent eller 4 756 tkr jämför med budget 2021. Förändringen förklaras inte.

Investeringsramen uppgår till 500 tkr och avser inventarier och mätinstrument.

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 2023-2027⁴ fastställdes 13 kommunövergripande mål inom målområdena: samhälle, medborgare, ekonomi, verksamhet och medarbetare.

Utifrån inriktningen i budgeten, de kommunövergripande målen och övriga politiska styrdokument beslutar nämnden om nämndmål och inriktning för nämndens verksamhet. Bygg- och miljönämnden har i internbudgeten för 2022

³ Framgår av kommunens budget beslutad av kommunfullmäktige 2021-09-28 (§ 411)

⁴ beslutad av kommunfullmäktige 2021-09-28 (§ 411). Fem målområden, se bilaga.

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 nämnds specifika strategiska utvecklingsuppdrag. Bygg- och miljönämnden hanterar samtliga nio kommungemensamma utvecklingsuppdrag och 1 nämnds specifikt. Av Kommunens budget framgår att nämnden ska hantera 1 nämnds specifikt strategiska utvecklingsuppdrag.

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 också.

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 styrelsens uppdrag, som är reglerat i reglementet, hanteras på ett ändamålsenligt sätt i upprättad internbudget för 2022. De kommunövergripande målen och de nämnds specifika uppdragen är 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 internbudgeten 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 ”Nämndens avgifter”, enligt internbudgetdokumentet.

Att den ekonomiska analysen i internbudgetdokumentet utvecklas med att innehålla beskrivningar och analyser av ekonomiska förändringar i driftbudgeten.

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

Bygg- och miljönämndens mål:

		Nämndmål
Samhälle	Ett attraktivt och tryggt Linköping	Attraktiva och trygga livsmiljöer
	Ett attraktivt och tryggt Linköping	God beredskap för en hög byggtakt
	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
	Ett företagsamt Linköping	Bra dialog och service för goda förutsättningar för företag att etablera och verka
Medborgare	Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	Hög tillgänglighet, gott bemötande och effektiv leverans
Verksamhet	Effektiv organisation med goda resultat	En obruten digital samhällsbyggnadsprocess som bidrar till måluppfyllelse och kundnytta
Ekonomi	Hållbar ekonomi	God ekonomistyrning som ger handlingsfrihet
Medarbetare	Attraktiv arbetsgivare	Goda arbetsplatser
		Framgångsrikt chef- och ledarskap
	Hållbar kompetensförsörjning	Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning

Utkast PM 3 – grundläggande granskning av

Bygg- och miljönämnden 2021

2022-02-28

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

1 Bakgrund, syfte och revisionsobjekt

Revisionskontoret genomför, på uppdrag av kommunens revisorer, en grundläggande granskning av bygg- och miljönämnden.

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.

2 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 samt använder kommunens 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.

2.1 Iakttagelser ekonomi

Verksamhetens nettokostnader uppgick till 51,7 mnkr vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 10,3 mnkr (nettobudgeten för 2021 uppgick till 62 mnkr).

Orsaken till avvikelsen förklaras främst av att ökade intäkter samt lägre personalkostnader. Intäktsökningen beror främst på fler bygglovsärenden än planerat, ändrad taxa och statsbidrag inom miljökontorets verksamhet samt högre ärendevolymer inom kommunlantmäteriet.

Verksamhetens kostnader tkr	Utfall 2021	Budget 2021	Avvikelse	Utfall 2020
Verksamhetens nettokostnader	51 749	62 043	10 294	55 186
Varav kostnader	120 976	125 021	4 044	114 456
Varav intäkter	-69 228	-62 978	6 250	-59 270
Investeringar, netto	0	500	500	0

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 (driftsammanslagning) för driftkostnaderna av verksamheten. Avvikelser förklaras.

Nämnden har inte genomfört några investeringar under året.

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 Löpande informationsutbyte och avstämningar har skett mellan internkontrollrepresentanterna och förvaltningen. På grund av coronapandemin har informationsutbytet skett digitalt under året. För de rutiner där brister har uppmärksammas kommer rutinerna att ses över och förbättras samt att kommuniceras till berörda medarbetare.

2.2 Iakttagelser måluppfyllelse

Nämnden har i internbudgeten för 2021 antagit 10 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).

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

Vi delar denna bedömning. 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):

- 6 mål kan uppnås.
- 3 mål delvis kan uppnås.
- 1 mål kan ej 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 nämndspecifika 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 nämndspecifika strategiska uppdrag ingår bland övriga aktiviteter i uppföljningen av förvaltningens verksamhetsplan, men redovisas inte särskilt.

Av uppföljning av förvaltningens verksamhetsplan framgår de aktiviteter som ska bidra till måluppfyllelsen. Av planen framgår om planerade aktiviteter är genomförda, pågår eller kvarstående. Vi noterar att de flesta aktiviteterna är genomförda. För varje aktivitet lämnas kommentarer.

Kommentarer om genomförandet lämnas i verksamhetsberättelsen.

2.3 Analys och bedömning

Nämnden har följt kommunens anvisningar vid upprättandet av verksamhetsberättelsen.

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

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

Nämnden har redovisat verksamhetens utfall jämfört med internbudgeten i ett driftsammandrag.

Nämnden bedömer att de uppfyllt 6 av 10 mål och att 4 delvis uppnås. Vi delar den bedömningen utifrån nämndens redovisning.

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

Utkast PM 3 – grundläggande granskning
av

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

- att nämnden inte redovisar en särskild uppföljning av de nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdragen

Nämnden **rekommenderas** att

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

3 Bilaga nämndens måluppfyllelse

Mål uppnått
Uppnått
Delvis uppnått
Ej uppnått

	Kommunövergripande mål	Samhällsbyggnadsnämndens mål	Nämndens bedömning av måluppfyllelsen 2021
Samhälle	Ett attraktivt och tryggt Linköping	Attraktiva och trygga livsmiljöer	
	Ett klimatsmart Linköping	God beredskap för en hög byggtakt	
	Ett företagsamt Linköping	Bidrar till hållbar utveckling enligt Agenda 2030 och en koldioxidneutral kommun. Bra dialog och service för goda förutsättningar för företag att etablera och verka	
Medborgare	Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	Hög tillgänglighet, gott bemötande och effektiv leverans	
Ekonomi	Hållbar ekonomi	God ekonomistyrning som ger handlingsfrihet	
Verksamhet	Effektiv organisation med goda resultat	En obruten digital samhällsbyggnadsprocess som bidrar till måluppfyllelse och kundnytta	
Medarbetare	Attraktiv arbetsgivare	Goda arbetsplatser	
	Hållbar kompetensförsörjning	Hållbart chef- och ledarskap Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning	

3.1 Revisionens bedömning av indikatorernas bidrag till nämndens måluppfyllelse

Mål	Antal indikatorer	Uppfyllda	delvis uppfyllda	Ej uppfyllda	Mäts ej	Bedömning
Attraktiva och trygga livsmiljöer	5	2		3		
God beredskap för en hög byggtakt	3	2		1		
Bidrar till hållbar utveckling enligt Agenda 2030 och en koldioxidneutral kommun genom att prioritera:	3	2		1		
Bra dialog och service för goda förutsättningar för företag att etablera och verka	3	3				
Hög tillgänglighet, gott bemötande och effektiv leverans	8	6	1			
God ekonomistyrning som ger handlingsfrihet	1	1				
En obruten digital samhällsbyggnadsprocess som bidrar till måluppfyllelse och kundnytta	2	1		1		
Goda arbetsplatser	4	1	1		2	
Hållbart chef- och ledarskap	2	1		1		
Nya vägar för kompetensförsörjning	2		1	1		

För vissa indikatorer finns viss eftersläpning därför saknas utfall