

Revisionsrapport

Översiktlig granskning av samhällsbyggnads- nämndens ansvarsutövning

Sandvikens kommun

Louise Cedemar
Niklas Eriksson

April 2015



Innehållsförteckning

| | | |
|-----------|---|----------|
| 1. | Sammanfattande bedömning..... | 1 |
| 2. | Inledning | 2 |
| 3. | Granskningsresultat | 4 |
| 3.1. | Kommunfullmäktiges uppdrag | 4 |
| 3.2. | Målstyrning av verksamhet och ekonomi och övrig styrning..... | 5 |
| 3.3. | Uppföljning, rapportering och resultat | 6 |
| 3.4. | Analys och aktiva åtgärder..... | 7 |

1. Sammanfattande bedömning

Den sammanfattade bedömningen är att samhällsbyggnadsnämndens i Sandvikens kommun ansvarsutövande i huvudsak är tillfredsställande.

Ett fåtal områden har identifierats där nämnden bör vidta åtgärder för att stärka den interna kontrollen över verksamheten.

Vi rekommenderar nämnden

- Att tydliggöra ansvarsfördelningen inom tjänstemannaorganisationen avseende verksamhet och ekonomi. T ex ansvar och uppgifter i budget- och uppföljningsarbetet.
- Att tydliggöra och stärka interna kontrollen avseende verkställighet och återrapportering av beslut. Det bör framgå av beslut inte enbart vilken funktion som har ålagts uppgiften att åtgärda bristen. Det bör även av beslutet (i protokollen) framgå vad nämnden förväntar sig ska utföras, när det ska utföras liksom när vederbörande skall återrapportera till nämnden och hur nämnden ämnar följa upp att beslutet har verkställts.

2. Inledning

De förtroendevalda revisorerna i kommunen ska varje år i sin revisionsberättelse uttala sig i frågan om ansvarsfrihet för nämnder och styrelser samt enskilda förtroendevalda i dessa.

En viktig del i den årliga granskningen är att bedöma om styrelsens och nämndernas ansvarsutövande är tillfredsställande. Med ansvarsutövande avses nämndernas aktiva åtgärder för att leda, styra, följa upp och kontrollera verksamhet och ekonomi. Ett effektivt ansvarsutövande förutsätter att det finns rutiner som stödjer nämnden i dess arbete.

Utifrån de förtroendevalda revisorernas genomförda risk- och väsentlighetsanalys 2015 har PwC på de förtroendevalda revisorernas uppdrag genomfört en översiktlig granskning av samhällsbyggnadsnämndens ansvarsutövande.

Revisionsfråga

Är samhällsbyggnadsnämndens ansvarsutövande tillfredsställande? D v s, är nämndens aktiva åtgärder för att leda, styra, följa upp och kontrollera verksamhet och ekonomi tillfredsställande?

Revisionskriterier

- Kommunallagen
- Samhällsbyggnadsnämndens reglemente
- Kommunfullmäktiges beslutade budget för år 2014
- Andra styrdokument t.ex. nämndsplan, intern kontrollreglemente m.m.

Kontrollmål

- Samhällsbyggnadsnämndens målstyrning av verksamhet och ekonomi och övrig styrning är tillfredsställande.
- Samhällsbyggnadsnämndens uppföljning, rapportering och resultat är tillfredsställande.
- Samhällsbyggnadsnämndens analys och åtgärder är tillfredsställande.

Avgränsning

Granskningen avser samhällsbyggnadsnämnden och är översiktlig vilket innebär att den endast har genomförts via genomgång av styr- och stödjande dokument enligt checklista, d v s inga intervjuer har skett.

Metod

Den översiktliga granskningen har genomförts utifrån den checklista enligt vilken denna rapport är strukturerad efter samt utifrån träff och avstämning med samhällsbyggnadsnämnden.

3. Granskningsresultat

Bedömning av nämndens ansvarsutövande sker utifrån vilka åtgärder de har vidtagit för att säkerställa att verksamheten bedrivs enligt fullmäktiges och nämndens mål, liksom att verksamheten drivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt vad gäller intern kontroll och ekonomisk hushållning med resurserna.

Nedan följer fyra avsnitt. I avsnitten finns ett antal granskningsåtgärder listade, i form av påståenden eller frågor. Granskningsåtgärderna tar sikte på åtgärder som nämnder bör ha vidtagit för att säkerställa en ändamålsenlig förvaltning med god intern kontroll och god ekonomisk hushållning.

Granskningsåtgärderna kommer bedömas som att nämnden:

- H Helt har vidtagit åtgärder i enlighet med granskningsåtgärd
- I I huvudsak har vidtagit åtgärder i enlighet med granskningsåtgärd
- D Delvis har vidtagit åtgärder i enlighet med granskningsåtgärd
- E Ej har vidtagit åtgärder i enlighet med granskningsåtgärd
- Granskningsåtgärd är ej tillämplig

3.1. Kommunfullmäktiges uppdrag

| Nr | Granskningsåtgärd | H | I | D | E | - |
|----|--|---|---|---|---|---|
| 1 | Reglemente för nämnd/styrelse är | | | | | |
| | Fastställt | X | | | | |
| | Aktuellt | X | | | | |
| 2 | Budget innehåller mål för | | | | | |
| | Verksamheten | X | | | | |
| | Ekonomi | X | | | | |
| 3 | Reglemente för intern kontroll | | | | | |
| | Har kommunfullmäktige fastställt ett reglemente för styrelsens/nämndens interna kontroll? | X | | | | |
| 4 | Övriga uppdrag | X | | | | |
| | Kommentarer: Reglemente: <i>KF 2014-12-15 § 195</i> Budget: <i>Budget 2014 – Kommunplan, resursplan, investeringsplan, exploateringsplan, KF 2014-11-04 §144</i> Internkontroll: <i>KF 2007-12-17 § 162</i> Övr. uppdrag: <i>Mål i budget 2014 – alla nämnder och kommunstyrelse ska avsätta en buffert för oförutsedda händelser inom budgetram.</i> | | | | | |

3.2. Målstyrning av verksamhet och ekonomi och övrig styrning

| Nr | Granskningsåtgärd | H | I | D | E | - |
|----|--|---|---|---|---|---|
| 5 | Mål och plan | | | | | |
| | Har nämnden (utifrån fullmäktiges uppdrag) antagit en plan för sin verksamhet? | X | | | | |
| | Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | X | | | | |
| | Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | X | | | | |
| | Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | X | | | | |
| | Har nämnd antagit en intern kontrollplan? | X | | | | |
| | Finns det interna kontrollmål (internkontrollplan)? | X | | | | |
| 6 | Mätetal | | | | | |
| | Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet som styrinstrument? | X | | | | |
| 7 | Internbudget | | | | | |
| | Har nämnden antagit internbudget för sin verksamhet? | X | | | | |
| | Är internbudget upprättad i enlighet med fullmäktiges ram/direktiv? | X | | | | |
| 8 | Ansvar | | | | | |
| | Har nämnden tydliggjort ansvarsfördelning för verksamhet och ekonomi i tjänstemannaorganisationen? | | | | X | |
| 9 | Delegationer | | | | | |
| | Finns en samlad delegationsordning? | X | | | | |
| | Är delegationsordningen aktuell? | X | | | | |
| 10 | Särskilda fullmäktigeuppdrag | | | | | |
| | Har nämnden fångat upp och verkställt fullmäktiges särskilda uppdrag? | X | | | | |
| | Kommentarer: Mål/plan: <i>Bygg och miljönämnden – underlag till kommunplan 2015-2017, BMN 2014-03-24 § 42, Internkontrollplan 2015 Samhällsbyggnadsnämnden, SBN 2015-01-20 § 23</i> Mätetal: <i>Bygg och miljönämnden – underlag till kommunplan 2015-2017, BMN 2014-03-24 § 42</i> Internbudget: <i>Internbudget 2015 för Samhällsbyggnadsnämnden, BMN 2014-12-15 § 226 enl. KF 2007-07-18 §§ 82-83</i> Ansvar: <i>I Ekonomiska styrprinciper- Bihang 18 (2007) fastställs det ekonomiska ansvaret. I övrigt finns inga dokument som tydliggör ansvarsfördelningen. Dock pågår ett arbete med att gå igenom roller och arbetsuppgifter.</i> Delegation: <i>BMN 2014-12-15 § 231</i> | | | | | |

3.3. Uppföljning, rapportering och resultat

| Nr | Granskningsåtgärd | H | I | D | E | - |
|----|---|---|---|---|---|---|
| 11 | Uppföljningsplan | | | | | |
| | Har nämnden antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi? | X | | | | |
| | Sker åiterrapportering enligt plan? | X | | | | |
| | Har nämnden följt upp den interna kontrollplanen? | X | | | | |
| 12 | Rapportering och redovisning | | | | | |
| | Är rapporteringen regelbunden och heltäckande? | X | | | | |
| | Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter? | X | | | | |
| | Integreras verksamhetsrapportering och ekonomisk rapportering? | X | | | | |
| 13 | Mätetal | | | | | |
| | Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen? | X | | | | |
| 14 | Delegationer | | | | | |
| | Får nämnden åiterrapportering av beslut som fattats på delegation? | X | | | | |
| 15 | Måluppfyllelse | | | | | |
| | När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | | X | | | |
| | När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | | X | | | |
| 16 | Åiterrapportering till kommunfullmäktige | | | | | |
| | Lämnas rapporter till fullmäktige enligt utfärdade direktiv? | X | | | | |
| | Kommentarer: | | | | | |
| | Uppföljning: <i>BMN 2012-02-27 § 54, BMN 2014-12-15 § 225, Rapportering av genomförd kontroll, BMN 2014-06-23 § 114, BMN 2014-06-23 § 113 enl. KF 2007-07-18 §§ 82-83</i> | | | | | |
| | Rapportering: <i>BMN 2012-03-13 § 54, Tjänsteskrivelse SBN2015/8, Tjänsteskrivelse BMN2014/19 (Balanserad styrning)</i> | | | | | |
| | Mätetal: <i>Tjänsteskrivelse BMN 2014/19, balanserad styrning</i> | | | | | |
| | Delegation: <i>Varje månad, se ex. bilaga i SBN 2015-02-17</i> | | | | | |
| | Måluppfyllelse: <i>Sandvikens kommun och kommunkoncern - Årsredovisning 2014. Balanserad styrning – resultat 2014: Nämnden når inte i sin helhet uppsatta mål för verksamhet och ekonomi (7 mål anses vara helt uppfyllda, 2 mål anses vara delvis uppfyllda sam 2 mål anses vara ej uppfyllda). Det ekonomiska resultatet 2014 visade på ett underskott om 1,9 mnkr.</i> | | | | | |
| | Åiterrapportering: <i>Nämnden lämnar månatligen resultatrapporter och prognoser till kommunstyrelsen.</i> | | | | | |

3.4. *Analys och aktiva åtgärder*

| Nr | Granskningsåtgärd | H | I | D | E | - |
|--|--|---|---|---|---|---|
| 17 | Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)? | X | | | | |
| 18 | Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem? | | | X | | |
| 19 | Följer nämnden upp att beslutade åtgärder verkställs och återrapporteras? | | | X | | |
| 20 | Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse? | | X | | | |
| Kommentarer: Måluppfyllelse: <i>Sandvikens kommun och kommunkoncern - Årsredovisning 2014</i> Precisering: <i>Avs. internkontroll: Vem, ja. Vad och när, nej. BMN 2014-12-15 § 225</i> Uppföljning: <i>Tidigare har uppföljning primärt ägt rum genom internkontrollen som avrapporterats till nämnd två gånger per år. Sedan 2015 har nämnden uttryckt en vilja att funna brister i fortsättningen ska stå i internkontrollplanen inför kommande internkontroll.</i> Åtgärder: <i>Måluppfyllelsen visar att åtgärder inte fullt ut varit tillräckliga för att nå en ekonomi i balans samt uppfylla verksamhetsmålen.</i> | | | | | | |

2015-05-19

Louise Cedemar
Projektledare

Pär Månsson
Uppdragsledare

