



**För kännedom:**

Kommunfullmäktige  
Partiernas gruppledare  
Kommunstyrelsen  
Kommundirektören

Stadsbyggnadsnämnden

## Grundläggande granskning av Stadsbyggnadsnämnden

Revisorerna granskar årligen all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisionens uppgift enligt kommunallagen är att ge underlag till fullmäktiges prövning om:

- Verksamheten sköts ändamålsenligt
- Verksamheten ur ekonomisk synvinkel sköts tillfredsställande
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

I den grundläggande granskningen ingår att följa verksamheten löpande under året genom att ta del av grundläggande dokument och det löpande flödet av ärenden och beslut. Delårsrapport och årsredovisning granskas för att bedöma hur resultaten förhåller sig till fullmäktiges mål för den ekonomiska hushållningen.

Som en del av den grundläggande granskningen genomför revisorerna nämndsbesök för att övergripande diskutera nämndens arbete med styrning, uppföljning och kontroll. De förtroendevalda revisorerna och KPMG har träffat Stadsbyggnadsnämnden 2016-10-27 för att diskutera nämndens arbete med utgångspunkt från ett antal frågeställningar som har skickats ut i förväg. I bifogad rapport sammanfattas iakttagelser från mötet.

Vi vill lyfta fram följande synpunkter:

- Revisionen ser det som nödvändigt att nämnden fortsätter arbetet med att åtgärda de brister som påvisats i tidigare granskning av biogasverksamheten.
- Revisionen ser det vidare som anmärkningsvärt att Stadsbyggnadsnämnden endast nyttjat en begränsad del av beslutad investeringsbudget för år 2016.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från Stadsbyggnadsnämnden önskas senast den 30 april 2017.

För Luleå kommuns revisorer

Lars Lassinantti  
Ordförande

Rolf Höglund  
Nämndsansvarig revisor

Adress  
c/o KPMG AB  
Box 139  
971 04 LULEÅ

Telefon  
Ordf Lars Lassinantti:  
070 – 651 78 42  
Ingegerd Mannfeldt, KPMG  
0920-45 18 08, 070-990 41 45

Telefax  
c/o KPMG AB  
0920-45 18 18

E-post  
[lars.lassinantti@telia.com](mailto:lars.lassinantti@telia.com)



**Luleå kommun**

**Grundläggande granskning 2016**  
**Stadsbyggnadsnämnden**

Offentlig sektor  
KPMG AB  
*20 februari 2017*  
*Antal sidor: 2*

## 1. Inledning

Revisorerna granskar årligen all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisionens uppgift enligt kommunallagen är att ge underlag till fullmäktiges prövning om:

- Verksamheten sköts ändamålsenligt
- Verksamheten ur ekonomisk synvinkel sköts tillfredsställande
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

I den grundläggande granskningen ingår att följa verksamheten löpande under året genom att ta del av grundläggande dokument och det löpande flödet av ärenden och beslut. Delårsrapport och årsredovisning granskas för att bedöma hur resultaten förhåller sig till fullmäktiges mål för den ekonomiska hushållningen.

Revisorerna genomför också nämndsbesök för att övergripande diskutera nämndens arbete med styrning, uppföljning och kontroll. De förtroendevalda revisorerna och KPMG har träffat stadsbyggnadsnämnden 2016-10-27 för att diskutera nämndens arbete med utgångspunkt från den enkät som har skickats ut i förväg.

I denna rapport sammanfattas väsentliga iakttagelser och intryck från mötet samt våra kommentarer. Granskning av delårsrapport och årsredovisning och fördjupade granskningar redovisas i särskilda rapporter.

## 2. Frågor som diskuterades vid mötet

Stadsbyggnadsnämnden har fastställt mål för verksamheten. Målen är delvis mätbara. Det pågår ett utvecklingsarbete för att kunna få mätbarhet där det är relevant. Ledamöterna anger att de beslutar om åtgärder vid avvikelser, men att det behöver bli tydligare i protokollen att nämnden faktiskt beslutat om åtgärder eller fastställt direktiv etc.

Nämnden gör en omvärldsanalys som en del av verksamhetsplaneringen. I samband med större projekt görs riskanalyser. Riskanalyserna görs vanligtvis muntligt i samband med ärendets behandling och dokumenteras därför inte. Det är ett arbete som ledamöterna anser kan utvecklas.

Verksamhetens resultat (måluppfyllelsen) rapporteras i samband med delårsrapporter och i verksamhetsberättelsen samt en extra prognos i oktober.

Styrning och uppföljning av ekonomin kan utvecklas genom gramtagande av nyckeltal.

Ekonomin följs upp i samband med delårsrapporter och verksamhetsberättelse samt vid extra prognos i oktober. Ledamöterna anser att de har fått bättre ekonomiska analyser i samband med beslut så att de kan se vilka konsekvenserna kan bli av ett beslut. Kvaliteten på rapporteringen kan höjas genom en mer pedagogisk presentation av det ekonomiska utfallet, t ex i form av mer diagram och liknande som visualiserar resultatet. Beslut om åtgärder vid avvikelser sker inte strukturerat på så sätt att det framgår av protokollen. Oftast begär nämnden kompletterande information gällande avvikelserna.

Ledamöterna känner till reglementet för intern kontroll som fastställts av fullmäktige. Nämnden har själv fastställt tillämpningsanvisningar för internkontrollarbetet. Det framgår dock inte vem som ansvarar för uppföljning av intern kontroll. Nämnden har även fastställt plan för intern kontroll. Nämndens internkontrollplan är, enligt ledamöterna, upprättad utifrån genomförd risk- och väsentlighetsanalys som diskuterades på nämndens planeringsdagar. Den process tjänstemännen gör kring risk- och väsentlighetsanalysen dokumenteras inte och utgör därför ett förbättringsområde. Internkontrollen rapporteras till nämnden i samband med delårsrapporter och verksamhetsberättelse. Vissa kontrollmoment har dock bara bäring på årsbasis. Om avvikelser/brister rapporteras vid uppföljning av den interna kontrollen så vidtas åtgärder.

Ledamöterna anser att beslutsunderlagen är tydliga/tillräckliga i de flesta fall. I de fall ledamöterna inte anser att beslutsunderlagen är tillräckliga har nämnden ett ansvar att efterfråga tydligare underlag och även ange på vilket sätt de kan bli tydligare. Beslutsunderlagen kompletteras även med bra föredragningar av aktuella ärenden.

Ledamöterna anser att protokollen är tydliga.

Vid mötet diskuterades även tillgången till de kompetenser som behövs i verksamheten. Det finns för närvarande inga akuta risker kring kompetensförsörjningen. På de tjänster som annonseras ut kommer det in många bra ansökningar.

Granskningen av biogasverksamheten bidrog till att stadsbyggnadsnämnden och LLT fick en samsyn på frågan. Nämnden får inte löpande information om biogasverksamheten. Senaste informationstillfället var enligt ledamöterna 2016-03-31 i samband med att nämnden svarade på revisionsrapporten. Ordföranden har fått information om att det nu är full produktion av biogas.

Samverkan med andra nämnder fungerar enligt ledamöterna bra. Ordförande och förvaltningschef för stadsbyggnadsnämnden respektive miljö- och byggnämnden har samverkansmöten. Både på nämndsnivå och tjänstemannanivå arbetar man aktivt med att få bort gränserna mellan nämnder och verksamheter då man är beroende av varandra och många frågor är nämndsövergripande.

Nya organisationen kanske inte hunnit "sätta sig" och ansvarsområden har kanske inte hunnit klargöras inom alla områden. Processerna håller dock på att struktureras så att det blir tydligare hur detaljplane- och bygglovsprocessen ser ut.

KPMG, dag som ovan

Ingegerd Mannfeldt  
Certifierad kommunal revisor