

Årsrapport 2020

Stadsbyggnadsnämnden

Rapport från
stadsrevisionen



HELSINGBORG

Den kommunala revisionen i Helsingborgs stad är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Helsingborgs stad granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Större granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, helsingborg.se/stadsrevisionen. De kan också beställas från revisionskontoret, stadsrevisionen@helsingborg.se.



Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att stadsbyggnadsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt att lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Utöver den grundläggande granskningen har fördjupade granskningar genomförts vilka omfattat momsrutiner, intern kontroll i exploaterings- och investeringsprojekt, klimatarbete samt trygghetsfrågor. Sammantaget bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms, i allt väsentligt, ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.



1. Årets granskning

Revisorerna ska varje år pröva om verksamheten inom nämnderna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar av stadsbyggnadsnämnden 2020. De fördjupade granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i avsnittet om intern kontroll.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisions sed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 1.

I den årliga granskningen ingår att revisionen löpande följer verksamheten genom att ta del av grundläggande dokument och ärenden. Grundläggande dokument är bland annat plan för mål och ekonomi, reglemente, delegationsordningar, ekonomi- och verksamhetsrapportering, delårsrapport, verksamhetsberättelser, beslutsunderlag och protokoll. Under året har också särskilda möten hållits avseende ekonomi, måluppfyllelse och intern kontroll. Vidare genomför revisionen också en viss omvärldsbevakning kopplat till nämndens verksamhet.

De bedömningar som görs i rapporten av verksamhet och ekonomi, av intern kontroll samt av räkenskaper har som mål att uppnå en rimlig grad av säkerhet om nämndens verksamhet och redovisning i sin helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet men ingen garanti för att svagheter eller felaktigheter inte finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentlighet är högre än felaktighet som beror på misstag. Detta eftersom oegentlighet kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

De förtroendevalda revisorerna har den 18:e mars 2021 träffat nämndens presidium i samband med genomgång av 2020 års granskning och avstämning inför år 2021.

Granskningsledare har varit Karin Landgren vid Helsingborgs stads revisionskontor.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.



2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Bedömningen av nämndens verksamhetsmässiga resultat grundas på revisionskontorets granskning av nämndens redovisning i årsbokslut inriktning, mål och ekonomi 2020 (nedan benämnd årsbokslut) vad gäller måluppfyllelse samt på övriga granskningar som genomförts under året.

Stadsbyggnadsnämndens uppdrag är att planera, bygga och förvalta Helsingborg för en hållbar stadsutveckling. Stadsbyggnadsnämnden har under 2020 haft följande inriktning: "Staden ska upplevas ren och kännas trygg för alla oavsett tid på dygnet. När staden växer med bostäder och verksamhetsytor ska den göra det med variation och stor hänsyn till livskvaliteten för dagens helsingborgare."

I plan för mål och ekonomi 2020 framgår att kommunfullmäktige beslutade att ge stadsbyggnadsnämnden ett specifikt uppdrag att tydliggöra ansvaret gentemot varje helsingborgare att inte skräpa ned. Uppdraget skulle vara utfört och redovisat i stadsbyggnadsnämnden senast den 30 september 2020. Stadsrevisionen har noterat att uppdraget inte redovisades i nämnden förrän den 18 februari 2021.

Kommunfullmäktige har för 2020 beslutat om två mål för stadsbyggnadsnämndens verksamhet:

- Bygglovs kundernas bedömning av handläggningstidens rimlighet ska uppgå till minst 3,7 i NKI live
- Planlagd mark för verksamhetsytor ska uppgå till minst 80 hektar 2021, varav minst 40 hektar kommunal mark

I årsbokslutet redovisar nämnden att den uppfyller ett av fullmäktiges två mål: *Bygglovs kundernas bedömning av handläggningstidens rimlighet ska uppgå till minst 3,7 i NKI live*. Resultatet bygger på kundernas upplevelse av handläggningstiden och vid årets slut är resultatet 3,7 vilket också varit målet för 2020.

Vad gäller stadsbyggnadsnämndens andra mål, *Planlagd mark för verksamhetsytor ska uppgå till minst 80 hektar 2021, varav minst 40 hektar kommunal mark*, så redovisar nämnden att den inte uppfyller målet. De avvikelser som redovisas är att det finns en osäkerhet i hur den mark som finns tillgänglig kan nyttjas i framtiden. Nämnden redovisar att det finns tre pågående planer för totalt 62 ha verksamhetsmark, men att det finns en viss försening i förhållande till ursprunglig tidsplan. Nämnden lyfter också behovet av att tänka strategiskt för hur man framöver bäst använder marken.

Stadsbyggnadsnämnden följer ett antal olika nyckeltal som ett led i sin uppföljning av nämndens uppdrag och inriktning. Framtagna nyckeltal finns inom områdena detaljplanering, trafik, miljö och klimat, kvalitet, samhällsutveckling, ekonomi, volymer, nämndens inriktning och medarbetarskap.



Inom området trafik noterar vi att nyckeltalet antal personskador i trafikolyckor inom kommunen har ökat något de senaste åren, från 837 år 2018 till 960 år 2020. Dock är det ännu en minskning jämfört med 2016 års utfall som var 1002 personskador.

Vidare har genomsnittlig handläggningstid för bygglov mätt i antal dagar, inom området kvalitet, minskat från 16 dagar 2019 till 14 dagar 2020. År 2018 var antal dagar 30, vilket innebär att handläggningstiden har mer än halverats under senare år. Andel bygglovsansökningar som beslutas inom en vecka uppgår till 49 %, samma nivå som föregående år, också ett nyckeltal inom området kvalitet.

Av de nyckeltal som redovisas inom nämndens inriktning noteras att antal klotterärenden för hela staden har ökat från 3287 stycken år 2019 till 4224 år 2020. Detta är en ökning med 29 %. Antal nedskräpningsärenden för hela staden ligger på samma nivå som föregående år, 3 740 stycken. Sedan 2016 har dock antal nedskräpningsärenden mer än fördubblats.

Inom nämndens inriktning redovisas också i nyckeltal resultatet av polisens trygghetsmätning, problemindex som ligger på samma nivå som de senaste två åren, 2,4. Skalan är från 0 obefintlig och 6 alarmerande.

Ett nyckeltal som visar på stor avvikelse jämfört med föregående år är antal resor med stadsbuss, som minskat från 14 157 030 år 2019 till 8 971 038 år 2020. Förklaringen till den kraftiga minskningen finns i den pågående pandemin.

Sammanfattningsvis bedömer stadsrevisionen nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2020 i allt väsentligt är förenligt med de mål och den verksamhetsinriktning som fullmäktige fastställt. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

2.2 Ekonomiskt resultat

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2020:

Tabell: Ekonomiskt utfall

Resultaträkning, tkr	Bokslut 2020	Internbudget 2020	Bokslut 2019
Kommunbidrag	599 974	599 974	575 774
Intäkter	292 572	287 178	276 474
Summa intäkter	892 546	887 152	852 248
Kostnader	-848 340	-887 152	-810 702
Summa kostnader	-848 340	-887 152	-810 702
RESULTAT	44 206	0	41 546

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall redovisar ett överskott om 44 206 tkr i förhållande till budgeten.

Noterbara avvikelser från budget är lägre kostnader för kapitalkostnader (18,4 mnkr) på grund av ett antal projekt som är förskjutna i tid framåt, lägre kostnader för personalkostnader (8,5 mnkr) beroende på flera vakanta tjänster och sjuklönekompensation med anledning av pandemin och lägre kostnader för seniorkort (8,3 mnkr) med anledning av minskat antal seniorresor i kollektivtrafiken på grund av pandemin. Därtill har kostnaderna för vinterväghållning blivit lägre än budgeterat (7,4 mnkr).

Pandemin har även påverkat intäkterna från parkeringsavgifter som minskat (3,4 mnkr). Även intäkterna från bygglovsverksamheten är lägre än beräknat (3,2 mnkr). En ökad kostnad för underhåll av gatubelysning noteras (4,7 mnkr).

För VA-verksamheten redovisar nämnden följande utfall och avvikelser för 2020:

Tabell: Ekonomiskt utfall

Resultaträkning, tkr	Bokslut 2020	Internbudget 2020	Bokslut 2019
Intäkter	268 493	240 592	243 309
Resultatutjämnning VA	1 174	6 700	-5
Summa intäkter	269 667	247 292	243 303
Kostnader	-269 667	-247 292	-243 303
Summa kostnader	-269 667	-247 292	-243 303
RESULTAT	0	0	0
Akkumulerat resultat	12 795	7 269	13 969

Av ovanstående redovisning framgår att VA-verksamhetens utfall redovisar ett underskott på 1,2 mnkr jämfört med ett budgeterat underskott på 6,7 mnkr. Utfallet beror i huvudsak på att kostnader för räntor och avskrivningar blivit lägre än budgeterat (ca 3,8 mnkr) samt att kostnader för rönnätsarbete blivit lägre än planerat (ca 1,9 mnkr).

2.2.2 Investeringsverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2020:

Investeringar, mnkr	Bokslut 2020	Budget 2020	Bokslut 2019
Utgifter	-338 100	-323 900	-471 400
Inkomster	32 400	18 000	108 400
Netto	-305 700	-305 900	-363 000



Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 0,2 mnkr i förhållande till budget. Bland pågående investeringsprojekt kan nämnas Jönköpingsgatan etapp 2 (13,5 mnkr), Bro till Oceanpiren (140 mnkr), Mötesplats SeaU (55 mnkr), Bro Tingsrätten (32 mnkr) samt Nya vattentornet (271 mnkr) och Överbyggnad av reningsverk (472 mnkr, varav staden står för 189 mnkr och VA-kollektivet 283 mnkr). Siffrorna inom parentes avser prognostiserade totalutgifter.

Sammanfattningsvis bedömer stadsrevisionen att nämnden lämnat tillfredsställande information på en övergripande nivå om uppkomna budgetavvikelser, men saknar information som förklarar avvikelserna på avdelningsnivå.

2.3 Sammanfattande bedömning av verksamhet och ekonomi

Revisionen har i den årliga granskningen inte funnit något som visar att verksamheten inte har bedrivits i enlighet med det av fullmäktige beslutade uppdraget.

Nämndens årsbokslut bedöms i huvudsak ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga och ekonomiska resultatet. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Stadsrevisionen bedömer att nämndens verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat för 2020 i allt väsentligt är förenligt med de mål och den verksamhetsinriktning som fullmäktige fastställt. Nämnden har i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.



3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Revisionskontorets granskning under 2020 har särskilt koncentrerats på tre processer. Dessa är framtagandet av intern kontrollplan, uppföljning av intern kontrollplan samt rapportering till nämnd.

Därutöver har ett antal fördjupade granskningar genomförts. Dessa har avsett momsrutiner, intern kontroll i exploaterings- och investeringsprojekt, klimatarbete samt trygghetsfrågor.

3.1 Intern kontrollplan

Framtagande av intern kontrollplan

Stadsbyggnadsnämnden antog sin interna kontrollplan för 2020 den 27 februari 2020. Planen innehåller 11 processer som förvaltningen har granskat under 2020 och totalt 13 granskningsområden. Processerna som ingår i 2020 års plan är: Resor med Skånetrafiken – Klimatkompensation, Post- och ärendehantering, Dokumenthanteringsplan, Säkerhetsrutiner, F-skatt och underleverantörer, Rättvisande redovisning, Avslut av anställning, Arbetsmiljö, Torghandel/Streetfood, Upphandling samt Kvalitetssäkring av lekplatser.

Det finns en intern kontrollsamordnare på förvaltningen som arbetar med att ta fram och uppdatera planen. Revisionen noterar att arbetet med att ta fram planen är väl förankrat på förvaltningen. Personer från olika delar av verksamheten deltar i riskanalyserna. Ledningsgruppen med alla avdelningschefer samt ekonomichef, förvaltningschef, kvalitetschef och HR-chef är involverad i arbetet med att prioritera vilka granskningsområden som ska finnas med i den interna kontrollplanen. Ledningsgruppen diskuterar också utmaningar i sina verksamheter för att identifiera eventuella risker. Det är ledningsgruppen som i slutänden godkänner planen innan den går upp till nämnden för beslut.

Intern kontrollsamordnaren har en ambition att utveckla arbetet med den interna kontrollen och gå längre ut i organisationen för att se hur processerna fungerar. Ett arbete har påbörjats med hjälp av koordinatörer som har som uppgift att identifiera var det finns behov att förändra och förbättra rutiner och processer.

Uppföljning av intern kontrollplan

Uppföljning av processerna i den interna kontrollplanen utförs för fem av processerna minst två gånger per år, övriga granskas en gång per år.

Det är avdelningschefer, förvaltningschef eller HR-chef som är processägare till de processer som kontrolleras.

Granskarna som utför själva kontrollerna kommer från olika delar av verksamheten. Det är till exempel en ekonom, en ärendesamordnare, en utvecklingsingenjör, en entreprenadingenjör och en HR-konsult. Intern kontrollsamordnaren har möte med granskarna under hösten för att stämma av så arbetet fungerar och för att påminna dem att genomföra sina granskningar.



Vi har noterat att de avvikelser som upptäcktes vid kontroll efter första halvåret meddelades berörd chef. På så sätt fanns möjlighet att göra förbättringar i verksamheten för att under andra halvåret undvika fler felaktigheter. I den uppföljning som sammanfattar 2020 års interna kontrollgranskningar konstateras att de flesta rutiner fungerar väl och att det inte finns några kännbara eller allvarliga resultat.

Rapportering till nämnd

Rapportering av den interna kontrollen som finns i planen ges till nämnden i februari månad året efter granskningsåret. En redovisning av 2020 års interna kontrolluppföljning godkändes av stadsbyggnadsnämnden den 18 februari 2021.

Det finns inga nedtecknade rutiner specifikt för det interna kontrollarbetet, men ett exempel på rutin som nämnden beslutat om inom det interna kontrollområdet är att nämnden vill ha redovisning av status, avseende ekonomi och tider, för investeringar med en budget på minst 15 mnkr vid vartannat nämndssammanträde.

Revisionen har noterat att rapportering till nämnden sker på varje nämndssammanträde genom uppföljning avseende både ekonomi och verksamhet samt eventuella avvikelser. Information ges för respektive avdelning.

3.2 Fördjupande granskningar

Granskning av momsrutiner

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning avseende momsrutiner. I Helsingborgs stad har respektive nämnd och styrelse ansvar för att momsen hanteras på ett korrekt sätt inom sin verksamhet. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämndernas interna kontroll avseende momshantering är tillräcklig och att det sker i enlighet med gällande lagstiftning. Frågor som har varit föremål för granskning av stadsbyggnadsnämnden är de som avser tillräcklig intern kontroll, beräkningsunderlag för ombokningar samt hantering av ingående moms där det finns avdragsförbud som vid personbilar och representation.

På stadsbyggnadsförvaltningen görs ombokningar från kommunmoms till affärsmoms med hjälp av schablon. Stadsbyggnadsförvaltningen kontrollerar fördelningsnyckeln vart annat år. Under 2020 har det gjorts en grundlig granskning av fördelningen.

Resultatet av stickprovskontrollen på leasingbilar visar att momsen är rätt hanterad på samtliga fakturor.

Stickprovskontrollerna på personalsociala aktiviteter visar på att några av representationskostnaderna är felhanterade. För stora momsavdrag har gjorts på några fakturor. Det rör sig inte om några väsentliga belopp men stadsbyggnadsförvaltningen bör säkerställa att reglerna för momsavdrag vid representation följs. Felaktigheterna har hanterats direkt med förvaltningen.

Granskningen har sammanställts i en särskild revisionsrapport vilken ställts till och besvarats av nämnden den 18 februari 2021. Av nämndens svar framgår att de anser att arbetet med moms är en prioriterad fråga på förvaltningens ekonomifunktion. Förvaltningen kommer att arbeta ytterligare med rutinerna under 2021 för att säkerställa att momsen hanteras korrekt.

Stadsrevisionen bedömer att det finns en tillräcklig intern kontroll.



Granskning av intern kontroll i exploaterings- och investeringsprojekt

Stadsrevisionen har granskat vilken intern kontroll och styrning som stadsbyggnadsnämnden har för sina investeringsprojekt. Granskningen har även avsett kommunstyrelsens exploateringsprojekt. Granskningen har inriktats på vilka regelverk och rutiner som nämnderna har för uppföljning av sina projekt och hur verksamheterna säkerställer att leverans överensstämmer med avtalad beställning. En del har varit att granska om det finns rutiner för hantering vid avtalsbrott.

För att verifiera granskningen har två projekt per nämnd granskats. På stadsbyggnadsnämnden har stadsrevisionen granskat investeringsprojekten Surflekan och ombyggnad av Jönköpingsgatan.

Inom stadsbyggnadsnämndens projektenhet finns en tydlig projektprocess med tillhörande lathundar och mallar för olika delar av processen. De projekt vi har valt ut att granska har använt sig av dessa mallar i sin dokumentation. Man kan dessutom anta att processen kommer att bli ännu tydligare och mer samstämmig med det nya projektsystemet.

Förvaltningen rapporterar samtliga pågående projekt över 15 mnkr till nämnden vid vartannat nämndssammanträde. Redovisningen görs som en jämförelse mellan projektens prognostiserade tid och ekonomi i förhållande till fastställd tidplan och projektbudget.

Det finns en skrivning i avtalen med entreprenörerna om att staden har rätt att genomföra granskningar. Det vanliga är dock att avvikelser mot avtalade villkor lyfts på de regelbundna mötena som hålls mellan staden och entreprenören. De dokumenteras då i antingen protokoll eller projektets tekniklista. Är någon fråga svår att lösa inom projektet finns en rutin för hur den ska hanteras vidare.

Det sker regelbundna möten och avstämningar enligt intervall som anges i den inledande projektplanen. Projektledaren är på plats på byggplatsen löpande under hela projektets gång och för täta diskussioner med entreprenören. Tilläggsarbeten ska tas upp i förväg och få godkännande från stadens projektledare för genomförande. Tilläggsarbetena dokumenteras i byggmötesprotokoll.

En standardskrivning om avtalsbrott avseende exempelvis tid, ekonomi eller kvalitet ingår i de allmänna bestämmelserna för byggnads-, anläggnings- och installationsentreprenader (AB04). Stadens avtal baseras på dessa allmänna bestämmelser. I stadens avtal med entreprenörerna ingår även ett tillägg för hävning vid brott mot miljökriterierna.

Granskningen har sammanställts i en särskild revisionsrapport vilken ställts till och besvarats av nämnden den 19 mars 2021. I svaret från nämnden framgår att projektenheten genom att arbeta strukturerat säkerställer att upphandlingar och uppföljningen av dessa genomförs på ett korrekt sätt. Därtill kommer projektverktyget Antura, som håller på att implementeras, att vara ytterligare stöd i kvalitetssäkringen vid genomförandet av investeringsprojekten. Projektverktyget kommer på sikt även att visualisera den samlade bilden av de pågående investeringsprojekten.

Vår bedömning utifrån granskningen är att projektenhetens uppföljning av sina investeringsprojekt är väl strukturerad och vår sammanfattande bedömning är att stadsbyggnadsnämnden har en god styrning och kontroll för dessa projekt.



Granskning av klimatarbete

En granskning av stadsbyggnadsnämndens klimatarbete kopplat till klimat- och energiplanen har genomförts. Granskningen har varit avgränsad till att avse stadsbyggnadsnämndens arbete med att nå två ambitioner i klimat- och energiplanen: "Samtliga fordon är fossilbränslefria 2020. Det gäller även fordon hos entreprenörer som staden anlitar", samt "Samtliga av koncernens arbetsmaskiner är fossilbränslefria 2024. Senast 2024 ställer vi krav på fossilbränslefria arbetsmaskiner hos entreprenörer som vi anlitar".

Syftet med granskningen har varit att granska hur stadsbyggnadsnämnden säkerställer arbetet mot att nå uppsatta ambitioner fastställda i klimat- och energiplanen med två särskilda revisionsfrågor att besvara:

- Har nämnden säkerställt ett arbetssätt och en inriktning för att nå ambitionerna i klimat- och energiplanen?
- Har nämnden säkerställt att stadens fordonspark lever upp till de miljökrav som ställs?

På stadsbyggnadsnämnden finns de flesta av stadens fordon registrerade. Merparten är personbilar. 94 % av de drygt 400 fordonen är i dagsläget fordon som kan drivas med fossilfritt drivmedel. Det finns inga rena bensinbilar i fordonsflottan. Ambitionen i klimat- och energiplanen är att samtliga fordon ska vara fossilbränslefria 2020. Alla nya fordon är fossilfria. Det är kvarvarande äldre fordon som drivs med diesel som inte är fossilfria och det finns inte alltid ersättningsfordon på marknaden.

Förvaltningen har i stora projektupphandlingar börjat ställa krav avseende transporter/fordon och projektenheten är i uppstartsskedet avseende kravställningar för arbetsmaskiner. I klimat- och energiplanen framgår att kraven på entreprenörer ska ställas när det är möjligt enligt proportionalitetsprincipen och det finns en osäkerhet i organisationen vilka krav som är rimliga. I samarbete med inköpsenheten genomför stadsbyggnadsförvaltningen marknadsundersökningar inför entreprenadupphandlingar. Detta för att veta vad branschen och marknaden tycker just nu avseende exempelvis de miljökrav som förväntas ställas på dem. Marknadsundersökningarna underlättar för att hitta en rimlig nivå i upphandlingarna som också för branschen framåt i rätt takt och så att de får in anbud.

I granskningen noterar stadsrevisionen att det pågår ett arbete på stadsbyggnadsförvaltningen för att nå de båda ambitionerna i klimat- och energiplanen. Dock kvarstår det ett antal fordon i staden som inte lever upp till de krav som ställts i klimat- och energiplanen och det är därför tveksamt om stadsbyggnadsnämnden kommer att nå målet på 100 % innan utgången av 2020.

Stadsrevisionen noterar också i granskningen att arbetet med att ställa krav på arbetsmaskiner i entreprenader har påbörjats och nivån på krav diskuteras i proportion till vad som är rimligt och till vilken kostnad.

Granskning av trygghetsfrågor

En fördjupad granskning avseende stadsbyggnadsnämndens arbete med trygghetsfrågor har genomförts. Syftet med granskningen har varit att granska hur stadsbyggnadsnämnden arbetar för att skapa trygghet i Helsingborgs stad och en särskild revisionsfråga har varit om stadsbyggnadsnämnden har ett ändamålsenligt arbete för att motverka upplevelser av otrygghet i staden. Denna granskning har varit avgränsad till att översiktligt granska trygghetsarbetet, samt att därtill granska ett



utvalt projekt där stadsbyggnadsnämnden har genomfört trygghetsskapande åtgärder. Utvalt projekt är Gubbaparken på Dalhem.

Det finns ett särskilt trygghetsteam med tre anställda inom stadsbyggnadsförvaltningen som arbetar med trygghetsfrågor. Uppdraget utgår ifrån en handlingsplan för trygghet i stadsmiljö 2018-2023. Målsättningen i uppdraget är tydlig: att arbeta med att förbättra den upplevda tryggheten i Helsingborg genom fysiska åtgärder för att skapa en attraktiv stadsmiljö. Handlingsplanen är antagen i stadsbyggnadsnämnden och gäller för stadens trygghetsarbete. Trygghetsteamet har en egen budget som gäller till 2023 vilket medger en långsiktighet. Det är enligt samhällsplanerarna ett prioriterat område på förvaltningen.

I trygghetsprojekten följer de en normal gestaltningsprocess och det är alltid en fysisk plats som de förändrar, men därtill kommer också den sociala miljön på platsen som är viktig för att skapa trygghet. För att få in den sociala aspekten och för att skapa engagemang måste de arbeta i dialog och delaktighet med invånarna. För att kunna identifiera vilka områden som behöver förändras arbetar de i olika kanaler exempelvis samverkansnätverk. Ansvarig projektledare inventerar alltid den plats som det genomförs trygghetsåtgärder på. De försöker också göra kvällsbesök på platsen för att få en uppfattning om trygghetskänslan.

Mätningar och uppföljningar görs på olika sätt av projekten som genomförs. Nollmätning är till exempel en metod som används.

Efter intervjuer, besök i Gubbaparken och genomgång av dokument kan stadsrevisionen konstatera att det finns ett ändamålsenligt arbete med trygghetsfrågor på stadsbyggnadsförvaltningen.

Stadsrevisionen kan se att stadsbyggnadsförvaltningen i projekt Gubbaparken har tagit till sig till de önskemål som framkommit i nollmätningen som genomfördes innan ombyggnaden och i möjligaste mån tagit hänsyn till dessa.

3.3 Sammanfattande bedömning av intern kontroll

Stadsrevisionen bedömer att nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Nämnden genomför årliga riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden har i sin interna kontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Uppföljningen av kontrollerna har dokumenterats.

Det bör noteras att, vad gäller nämndens arbete med momsrutiner, så bör nämnden säkerställa att reglerna för momsavdrag vid representation följs.

Sammantaget bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig.



4. Räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är rättvisande, upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följer god redovisningssed. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Granskningen av bokslutet har i huvudsak inriktats på:

- Verifiering och bedömning av upptagna balansposter
- Periodiseringskontroller
- Genomgång av inventarier/anläggningstillgångar
- Genomgång av verksamhetsberättelse/årsanalys
- Bedömning av om upprättat bokslut överensstämmer med angivna riktlinjer, lagstiftning och god redovisningssed.

Avvikelse avseende anläggningsregistret har noterats i granskningsarbetet vilket har kommunicerats med ekonomiavdelningen. Några andra avvikelser av väsentlig karaktär har inte noterats.

4.1 Sammanfattande bedömning av räkenskaper

Sammantaget bedömer stadsrevisionen att räkenskaperna, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning. Räkenskaperna bedöms vidare vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.



BILAGA 1

Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Verksamhet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Bedömning:

Tillfredsställande

Bedömningskriterier är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.



Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd/styrelse, förvaltnings- eller bolagsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden har i en intern kontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Bedömning:

Tillräcklig

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.



Räkenskaper

Nämndens redovisning är upprättad enligt lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Bedömningskriterier

Nämndens:

- Redovisning ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.
- Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömning:

Rättvisande

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte rättvisande

Väsentliga brister finns som måste åtgärdas.

