



HELSINGBORG

Årsrapport 2024

Stadsbyggnadsnämnden

Stadsrevisionen

Årsrapport Stadsbyggnadsnämnden – 2024

Framtagen av Stadsrevisionen i Helsingborgs stad

Datum: 2025-03-24

Diarienummer: 21/2024

Kontakt: stadsrevisionen@helsingborg.se

Omslagsfoto: Vy mot Tågaborg

Fotograf: David Lundin

Innehåll

Samlad bedömning	4
Inledning	6
Syfte och revisionsfrågor, avgränsning	6
Revisionskriterier	7
Metoder	7
Resultat av granskningen.....	8
Verksamhet och ekonomi.....	8
Uppdrag, inriktning	8
Mål.....	9
Ekonomiska mål	11
Övriga genomförda granskningar	13
Bedömning.....	14
Styrning och intern kontroll.....	16
Riskanalys och intern kontrollplan	16
Övriga genomförda granskningar	17
Bedömning.....	17

Bilagor

Bilaga 1 - Sammanställning över fördjupade granskningar

Samlad bedömning

De förtroendevalda revisorerna i grupp 1 har i sin revisionsplan 2024 beslutat att genomföra en grundläggande granskning av stadsbyggnadsnämnden. Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet enligt fullmäktiges mål, beslut och uppdrag samt om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till verksamhetens mål, regler och föreskrifter.

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån stadsrevisionens granskningar av nämnden 2024.

Verksamhet och ekonomi

Vår samlade bedömning är att stadsbyggnadsnämnden i allt väsentligt bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet.

Vi baserar bedömningen på att nämnden i enlighet med stadens anvisningar har lämnat en analys av nämndens uppdrag och inriktning i årsbokslutet. Vi bedömer att det delvis framgår vilka förflyttningar som gjorts under året, där nämnden i högre grad kan analysera och visa på vad olika insatser har gett för resultat, samt vilka förbättringsområden som finns.

Nämnden når två av sina tre mål, det mål som inte uppnås uppvisar en positiv trend. Vi konstaterar att nämnden genomfört uppdraget med tillgängliga resurser och redovisar ett positivt resultat. Vi konstaterar dock att nämndens verksamhet bortsett från kapitalkostnaderna uppvisar ett negativt resultat jämfört med budget. Nämnden behöver säkerställa att verksamheten håller sin budgetram och att prognosarbetet utvecklas för att säkerställa en högre prognossäkerhet.

Avseende den avgiftsfinansierade verksamheten konstaterar vi att nämnden under 2024 återställt tidigare underskott från föregående år.

Styrning och intern kontroll

Vår samlade bedömning är att stadsbyggnadsnämnden i allt väsentligt har en tillräcklig intern kontroll.

Vi grundar vår bedömning på att nämnden följer stadens reglemente för intern kontroll och att arbetet med intern kontroll utgör en integrerad del av nämndens styrning och uppföljning av verksamheten. I likhet med föregående år bedömer vi att nämnden i högre utsträckning bör vara delaktig i processen vid framtagande av riskanalys som ligger till grund för den plan som antas.

Vår fördjupade granskning avseende nämndens styrning och uppföljning av entreprenörer visar på att det görs uppföljningar, men att det finns vissa förbättringsområden vad gäller stärkt avtalsuppföljning. Genomförd uppföljning av inköp och upphandling visar att stadsbyggnadsnämnden i allt väsentligt har säkerställt att det finns ändamålsenliga rutiner för inköp och upphandling.

Inledning

Revisorerna ska enligt kommunallagen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom styrelse och nämnder är tillräcklig.

Kommunstyrelse, nämnder och beredningar ska bedriva verksamheten i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag, beslut och riktlinjer samt lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Därtill ska styrelse, nämnder och beredningar tillse att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner samt en struktur och organisation för arbetet.

För att fullgöra uppdraget bör system och rutiner för ledning, uppföljning, kontroll och rapportering av verksamheten finnas. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag.

Den grundläggande granskningen genomförs årligen och omfattar en granskning av måloppfyllelse samt granskning av styrning och intern kontroll. Granskningen utgör en grund för de bedömningar och uttalande som revisorerna avger i revisionsberättelsen.

Granskningen utförs av revisionskontoret på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i revisorsgrupp 1. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2024.

Syfte och revisionsfrågor, avgränsning

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet enligt fullmäktiges mål, beslut och uppdrag samt om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till verksamhetens mål, regler och föreskrifter.

Granskningen syftar också till att genom strukturerade dialogmöten med nämndens presidium, lyfta fram nämndledamöternas roll och ansvar för väsentliga styrprocesser inom sina ansvarsområden.

Den grundläggande granskningen omfattar följande revisionsfrågor;

- Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder för att uppnå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi?
- Säkerställer nämnden att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig?

Utöver ovan har särskild granskning genomförts inom ramen för den grundläggande granskningen. För 2024 avser det följande områden:

- Redogörelse över nämndens arbete med innovation i enlighet med fullmäktiges inriktning
- Uppföljning av granskning av tillämpning, styrning och uppföljning av barnkonventionen (2021)
- Uppföljning av granskning av inköp och upphandling (2022)

Granskningen avser stadsbyggnadsnämnden.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterierna för den grundläggande granskningen är bland annat:

- Kommunallagens 6 kap §1 och §6
- Nämndens reglemente
- Relevanta styrdokument och fullmäktiges mål och beslut som berör nämnden

Metoder

Granskningen har skett genom dokumentstudier av plan för mål och ekonomi, verksamhetsplaner, internbudget, dokumenterad riskanalys, plan för uppföljning av intern kontroll, årsresultat av uppföljning av intern kontroll, uppföljningar av ekonomi och verksamhet (ekonomirapporter, delårsrapport, årsredovisning) samt protokoll och underliggande handlingar. Granskningen har även innefattat intervjuer med tjänstepersoner med särskilt ansvar för förvaltningens processer som rör mål, intern kontroll och ekonomi. Dialogmöte har genomförts med nämndens presidium samt stadsbyggnadsdirektör under hösten 2024.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Resultat av granskningen

Nedan redovisas resultat utifrån revisionsfrågorna som berör området verksamhet och ekonomi samt styrning och intern kontroll.

Verksamhet och ekonomi

Uppdrag, inriktning

Nämnden ska följa stadens inriktningar för att Helsingborg ska;

- öka innovationskraften för att säkra en effektiv välfärd,
- upplevas tryggt och vara säkert,
- ha en hög sysselsättning där fler kommer i arbete och
- vara en stad med hög livskvalitet som siktar på klimatneutralitet 2030.

Nämndens **uppdrag** är att planera, bygga och förvalta Helsingborg för en hållbar stadsutveckling.

Nämndens **inriktning** är att 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 nämndens årsbokslut lämnas en analys av nämndens inriktning. I den beskrivs hur nämnden under året arbetat i linje med de olika delarna i inriktningen. Nämnden beskriver exempelvis avseende att staden ska upplevas ren vad olika åtgärder resulterat i, samt vad nämnden behöver arbeta mer med framöver. Det framkommer bland annat att det inte räcker att öka renhållningen utan att insatser behövs för att lärande och medvetenhet om att kasta skräp på rätt plats ska öka. I jämförelsen med andra kommuner "Sveriges renaste stad" har Helsingborg klättrat till plats 10 under 2024 jämfört med plats 123 under 2022, vilket visar på en positiv trendförflyttning inom området.

Nämnden omnämner sitt arbete med trygghet i sitt årsbokslut då det både ingår i inriktningen och i ett av nämndens mål. I bokslutet lämnas en redogörelse över hur nämnden bedrivit sitt trygghetsarbete under året. Där framkommer även att nämnden har fokuserat mer på att lyfta in variation i sina detaljplaner. Under året har grönytan i staden minskat, vilket eventuellt kan påverka livskvaliteten.

I nämndens årsbokslut framgår ingen utvärdering utifrån hur stadens inriktningar har uppnåtts.

Mål

Nämndens mål

- Vi ska genom trygghetsskapande åtgärder i det offentliga rummet bidra till att stadens trygghetsindex för allmän plats ökar till minst 61 år 2024
- Stadsbyggnadsförvaltningen ska främja möjligheterna till ökat byggande av småhus (villor, radhus, parhus). Som en del i detta ska förvaltningen prioritera planer och utbyggnad av områden som möjliggör ökat byggande av småhus. 2024 ska därmed detaljplaner innehållande minst 200 nya småhus antas/tillstyrkas i Stadsbyggnadsnämnden
- Företagens bedömning av stadsbyggnadsförvaltningens myndighetsutövning och service inom bygglov ska 2024 uppgå till ett nöjd-kund-index på minst 76 i SKR:s företagsklimatmätning Insikt

Nämnden uppnår för 2024 sina två första mål. Trygghetsindex visar på en positiv trend och uppgår för året till 62, och under året har nämnden tillstyrkt detaljplaner med 581 nya småhus. Av dessa räknar nämnden att planer omfattande 410 småhus fastställts avseende 2024. Resterande 171 småhus räknas till 2023 års måluppfyllelse, då nämnden inte uppnådde målet eftersom aktuella detaljplaner försenats.

Det tredje målet uppnås inte. Nämnden medger att målnivån är utmanande, men menar att det är ett prioriterat område. Det preliminära utfallet för 2024 är 71, vilket visar på en positiv trendförflyttning jämfört med 2022 (62) och 2023 (64). Målet mäts månadsvis och återrapporteras till nämnden. Andra nyckeltal inom området visar att den genomsnittliga handläggningstiden för bygglov har minskat jämfört med 2023 och andelen ansökningar som beslutas inom en vecka har ökat. Nämnden har under året fått fördjupad information om bygglov vid flera tillfällen, både kunskapshöjande och med beskrivning över vilka åtgärder som förvaltningen vidtar. Något beslut för att förbättra måluppfyllelsen på området har inte tagits.

Nämnden har vid båda delårsrapporterna efter april och augusti haft prognosen att de båda första målen kommer att uppnås, medan det tredje inte kommer att uppnås.

Stadsbyggnadsnämnden har fått fyra specifika **uppdrag från kommunfullmäktige** under 2024.

Uppdrag från KF 2024	Återrapporterat	Resultat
Vid nyetablering eller upprustning av naturområden, parker och grönområden ska möjlighet till naturlek för barn beaktas	Genomfört. 26 september 2024	Under det senaste året har arbete gjorts för att lära mer om lekotoper (plats där lek och natur är sammanflätade). På Adolfsberg har lekotoper utformats genom medskapande med barn. Under 2025 kommer fler lekplatser som ska upprustas att ha särskilt fokus på lekotopidén.
I samverkan med kommunstyrelsen identifiera lämplig lokalisering för byggnation i klassisk stil	Genomfört. 26 september 2024	Två platser har identifierats; Bastionen och Husarområdet. Därutöver kan frågan komma att utvecklas i andra projekt. Nämnden framhåller vikten av att genomgående arbeta med en god kvalitet och väl gestaltad form i allt byggande.
I samverkan med kommunstyrelsen utreda lämpliga områden för fribyggartomter samt områden med stor frihetsgrad i planbestämmelser	Genomfört. 26 september 2024	Under 2024 fram till beslutsdatum har detaljplaner för 85 fribyggartomter antagits som inte är placerade där man av hänsyn till andra värden vill skapa tydlighet för gestaltningen. Särskild vikt har lagts för att skapa förutsättningar för en stor frihetsgrad gällande denna bebyggelse. Detaljplaner för fler liknande tomter kan komma att antas under sista delen av 2024.
Att utreda om och när parkeringsrabatter skulle kunna öka tillgängligheten och attraktionen till city	Genomfört. 17 oktober 2024	Nämnden har gjort en utredning med hjälp av ett konsultbolag. Slutsatsen från förvaltningen är att de inte ser några möjligheter med att införa parkeringsrabatter för att öka attraktiviteten till centrum i stort. Andra åtgärder som kan öka attraktiviteten föreslås utredas vidare.

Stadsbyggnadsnämnden har rapporterat samtliga uppdrag inom utsatt tidsram.

Nämnden får en rapportering avseende vad som händer inom de fyra avdelningarna (drift och underhåll, stadsmiljö, stadsplanering samt stöd och utveckling) vid varje sammanträde inom ramen för den månadsrapport som upprättas. Därutöver har nämnden muntliga informationsärenden som vanligtvis upptar minst en timme vid respektive sammanträde.

Ekonomiska mål

Skattefinansierad verksamhet

Stadsbyggnadsnämnden har för 2024 tilldelats en ekonomisk ram på ca 802 mnkr från kommunfullmäktige. Resultatet för året uppgår till ett överskott på 16,3 mnkr jämfört med budget. Prognosen efter april låg på 20 mnkr och efter augusti på 25 mnkr.

Avdelning	Budget 2024	Prognos DR1 2024	Prognos DR2 2024	Utfall 2024
Stadsplanering	-62,2	-62,2	-60,2	-57,9
Stadsmiljö	-129,0	-133,0	-134,0	-131,2
Drift & Underhåll	-282,5	-288,5	-294,5	-302,4
Kapitalkostnader	-333,5	-303,5	-298,5	-299,3
Totalt	0	20,0	25,0	16,3

Överskottet beror på överskott inom kapitalkostnader om 34,1 mnkr. Detta beror på att olika investeringar fördröjts eller påbörjats senare under året.

Övriga verksamheter inom nämnden visar ett underskott på -17,8 mnkr. Underskotten ligger främst på avdelningen drift och underhåll. De största orsakerna till detta är att kostnaderna för vinterväghållning översteg budget med 8,5 mnkr, avseende stadens gatubelysning blev energi- och nätkostnaderna 5,1 mnkr högre än budget och kostnaderna för underhåll 4,4 mnkr högre samt att kostnaderna för färdtjänst och särskild skolskjuts blev 5,4 mnkr högre än budget.

Redovisningen av nämndens investeringar framgår av tabellen nedan:

Investeringar	Budget 2024	Prognos DR1 2024	Prognos DR2 2024	Utfall 2024
Infrastruktur och stadsutveckling	-283,6	-471,1	-357,0	-448,2
Exploatering	-194,1	-70	-57,5	-69,4

Investeringarna i infrastruktur och stadsutveckling överstiger budget med 164,6 mnkr. Orsaken är att flera större projekt färdigställts som varit försenade tidigare år. För 2022–2023 låg investeringarna lägre än budget med 212,4 mnkr.

Investeringarna i exploatering är 127,6 mnkr lägre än budget. Orsaken är att fem större projekt inte kommit i gång som planerat beroende av att planprocessen förse- nats, men även konjunkturen har påverkat med minskat byggande som följd.

Avgiftsfinansierad verksamhet

Inom stadsbyggnadsnämndens ansvarsområde ingår stadens avgiftsfinansierade verksamhet avseende vatten och avlopp.

VA-verksamhet	Budget 2024	Prognos DR1 2024	Prognos DR2 2024	Utfall 2024
Driftredovisning	0	0	-5,0	21,6
Investeringar	-306,1	-306,1	-266,1	-209,1

VA-verksamheten har ett ackumulerat resultat på -17,2 mnkr från 2023. Underskottet bör återställas inom en treårsperiod enligt VA-nämndens uttalande¹. Årets resultat uppgår till 21,6 mnkr vilket medför att underskottet återställts under året.

Årets investeringar inom VA understiger budget med 97 mnkr. Det är en skillnad på 57 mnkr jämfört med prognosen i slutet av augusti. Utgifterna vid exploatering har varit låga eftersom byggandet legat på en låg nivå. Därutöver har inkomsterna i form av anläggningsavgifter vid företagsetableringar blivit mycket högre än budget.

Nämnden får redovisning utifrån den ekonomiska uppföljningen tre gånger om året, vid tertial 1, tertial 2 och vid årsbokslut. Utöver detta får nämnden vid vartannat sam-

¹ Statens VA-nämnds avgörande, Beslut 2005-09-29, BVa 53

mantråde en redogörelse för status vad gäller bland annat ekonomi för de projekt som överstiger 15 mnkr.

Inom flera delar finns större skillnader mellan prognosen efter augusti och utfallet i årsbokslutet. Det gäller både driftkostnader och investeringar och både avseende skattefinansierad och avgiftsfinansierad verksamhet.

Övriga genomförda granskningar

Redogörelse över nämndens arbete med innovation

Helsingborgs stad har en inriktning som innebär att staden ska öka innovationskraften för att säkra en effektiv välfärd.

Inom förvaltningen finns ett strukturerat sätt att arbeta med innovationer. Det finns ett innovationsråd som nämnden har avsatt medel till inom ramen för sin budget, och det finns en innovationsledare som arbetar med att stötta verksamheten för att innovationstänket ska vara närvarande. Inom nämndens område finns forumet Innovationssnack med syfte att inspirera och sprida lärande kring pågående piloter i förvaltningen.

Efter H22 drog nämnden lärdomen att innovationer behöver ha ett tydligare portföljfokus, så att de går i linje med nämndens prioriteringar.

Exempel på innovationer som testats under året är nya sätt att asfaltera för mindre buller, arbete för utvecklingen av hållbart stadsbyggande och² initiativet urbana bad för att testa badvattnets kvalitet på 15 minuter i stället för på 4 dagar.

För 2024 hade 2 mnkr avsatts i budget för innovationer, av detta återstår 1,9 mnkr vid bokslutet 2024. Det beror delvis på att allt fler av de mindre innovationerna hanteras inom verksamhetsutvecklingen och avdelningarnas ordinarie budgetar, samt att ett antal initiativ kom sent under året och således finansieras 2025.

Nämnden får inte någon generell uppföljning av innovationer, men det sker i bokslutet och det kan förekomma information om enskilda projekt. Enligt vårt dialogmöte är nämnden nöjd med den information som erhålls kring innovationsarbetet. I bokslutet har inte skett någon formell utvärdering av stadens inriktning.

Uppföljning av granskning av tillämpning, styrning och uppföljning av barnkonventionen (2021)

2021 gjorde stadsrevisionen en granskning av tillämpning, styrning och uppföljning av barnkonventionen. Avseende stadsbyggnadsnämnden resulterade granskningen i rekommendationer om att säkerställa att barnperspektivet införlivas i beslut som rör barn och unga, att barnrättsstrategernas uppdrag tydliggörs och samordnas, se över

behov av utbildning inom området för ledamöter och medarbetare samt att stärka uppföljning och återrapportering.

Vidtagna åtgärder

- Förvaltningens ledningsgrupp har under 2023 i dialog med förvaltningens utsedda barnrättsstrateger, förtydligat fyra uttalade delar som ingår i uppdraget. Barnrättsstrategerna har skapat ett internt nätverk där de träffas en gång i månaden, och de deltar i stadens övergripande nätverk för barnrättsstrateger.
- Nämnden bedömer att huvuddelen av de anställda tagit del av stadens digitala Barnrättsutbildning. Barnrättsstrategerna har besökt avdelningarnas ledningsgrupper för att kunskapshöja avdelnings- och enhetschefer med information om Barnkonventionen, aktuell forskning och goda exempel från verksamheten.
- Barnrättsstrategerna har informerat nämnden om barnets rättigheter vid två tillfällen de senaste två mandatperioderna, 2020 och 2023. Ambitionen är att återkomma regelbundet med relevanta uppdateringar så att även förtroendevalda har en grundläggande nödvändig kunskap samt hur förvaltningen genom sin verksamhet påverkar barns rättigheter i sina beslut.
- Nämnden svarade i sitt yttrande över granskningen att investeringar över 15 mnkr även ska lyfta barnperspektivet vid hållbarhetsbedömningar. Uppföljningen visar dock att nämnden inte lyckats hitta en bra form för att hantera barnrättsperspektivet. I stadens mall för ärendet upplevs det inte finnas någon tydlig plats för att beskriva barnperspektivet.

Bedömning

Vi bedömer att verksamheten sköts på ett **i allt väsentligt** ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi baserar bedömningen på att nämnden i enlighet med stadens anvisningar har lämnat en analys av nämndens uppdrag och inriktning i årsbokslutet. Vi bedömer att det delvis framgår vilka förflyttningar som gjorts under året. Det avser framför allt området "ren stad". För övriga delar inom inriktningen är vår bedömning att nämnden i högre grad kan analysera och visa på vad olika insatser har gett för resultat, samt vilka förbättringsområden som finns där nämnden ytterligare kan stärka sitt arbete i enlighet med inriktningen.

Nämnden visar att de uppnår två av sina tre mål. Det mål som inte uppnås uppvisar en positiv trend. Nämnden har berört området under flera sammanträden under året där förvaltningen fått redovisa vilka åtgärder som genomförts.

Vidare grundar vi vår bedömning på att nämnden genomfört uppdraget med tillgängliga resurser och sammantaget redovisar ett positivt resultat. Vi konstaterar dock att

nämndens verksamhet bortsett från kapitalkostnaderna uppvisar ett negativt resultat jämfört med budget. Nämnden behöver därav säkerställa att verksamheten håller sin budgetram.

Vidare kan vi konstatera att det finns skillnader mellan prognoser för drift/investeringar utifrån lämnad prognos vid delårsbokslutet i augusti till bokslutet, där differenser för vissa områden varierar på 10-talsmiljoner. Det kan finnas orsaker till det och oväntade händelser kan ske. Motsvarande skillnader i lämnade prognoser har noterats även tidigare år, varpå nämnden behöver stärka styrning och uppföljning över ekonomin och de prognoser som lämnas.

Avseende den avgiftsfinansierade verksamheten konstaterar vi att nämnden under 2024 återställt tidigare underskott från föregående år. Det bedömer vi som positivt och i enlighet med hur underskott bör hanteras enligt lag.

Utifrån uppföljningsgranskningen av barnkonventionen bedömer vi att nämnden har vidtagit ett antal åtgärder för att förbättra styrningen utifrån ett barnperspektiv. Vi bedömer dock att nämnden fortsatt behöver säkerställa att barnrättsperspektivet införlivas på ett systematiskt sätt i arbets- och beslutsprocesser i ärenden som rör barn och unga.

Styrning och intern kontroll

Risikanalys och intern kontrollplan

I stadens reglemente för intern kontroll tydliggörs ansvaret för den interna kontrollen. Nämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde och ska upprätta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Stadsbyggnadsnämnden beslutade om en plan för intern kontroll för 2024 vid sitt sammanträde den 23 november 2023. Planen hade sin grund i en riskanalys som genomförts på förvaltningen. Intern kontrollsamordnaren deltar vid samtliga ledningsgrupper för att informera om processen för riskanalys och sammanställa risker. Inför detta har cheferna fått material utskickat som de kan diskutera med sina medarbetare. Nämndens ledamöter har inte varit delaktig i framtagandet av riskanalysen.

Nämnden har ett pågående arbete för att nå ett kvalitetssäkrat, förenklat och digitalt arbetssätt, benämnt "Smart digital samhällsbyggnadsprocess". Under 2024 har nämnden arbetat för att fördjupa förståelsen för nuläget och vilka åtgärder som krävs för att arbeta smartare tillsammans med digitala hjälpmedel. Inom ramen för detta arbete går nämndens processer igenom på djupet. I genomgången är delar inom intern kontroll fokuserade som att effektivisera för att nå målen, säkerställa att information är rättvisande och att verksamheten efterlever lagar och regler. När brister upptäcks åtgärdas de löpande.

Rapportering och uppföljning

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen, med utgångspunkt från antagen plan, ska enligt reglementet för intern kontroll rapporteras skriftligen till nämnden minst en gång per år. Vi noterar att nämnden får redovisning vid ett tillfälle per år.

Stadsbyggnadsnämnden har fått rapport av uppföljningen vid ett tillfälle under året, vid slutrapporteringen den 27 februari 2025. Det har inte framkommit några allvarliga avvikelser, men en punkt har bedömts som kännbar. Det avser att gallring inte alltid sker enligt dokumenthanteringsplanen. Nämnden har beslutat om åtgärder för att risken för fel ska minskas.

Nämnden har vid sitt sammanträde den 27 februari 2025 fått en återrapportering av vidtagna åtgärder avseende brister som identifierades i 2023 års uppföljning av intern kontroll.

Övriga genomförda granskningar

Granskning av styrning och uppföljning av entreprenörer

Vår granskning av styrning och uppföljning av entreprenörer (se bilaga 1) visade att nämnden delvis utövar en ändamålsenlig och tillräcklig avtalsuppföljning av entreprenörer som anlitas i projekt. Utvecklingsområden som framkom gällde uppföljningen av arbetsrättsliga och miljömässiga krav. Även att det saknas riktlinjer och rutiner som säkerställer uppföljning utifrån kraven i upphandlingen och stadens policy för inköp och upphandling.

Nämnden har yttrat sig över granskningen vid sitt sammanträde den 14 november 2024. Av yttrandet framgår att nämnden i stort delar revisionens förslag till förbättringar och att förbättringsarbetet i flera fall redan har påbörjats.

Uppföljning av granskning av inköp och upphandling (2022)

2022 gjorde stadsrevisionen en granskning avseende inköp och upphandling där merparten av stadens nämnder ingick. Avseende stadsbyggnadsnämnden visade granskningen att det fanns en organisation för inköpsfrågor, att ett antal medarbetare på förvaltningen genomför både mindre och större inköp och upphandlingar, att avtalstroheten inte följdes upp löpande på förvaltningen, dock föranledde majoriteten av genomförda stickprov inte några kommentarer.

En uppföljning av granskningen har gjorts som visar att organisationen är oförändrad jämfört med när granskningen gjordes. Nämnden har rutiner för direktupphandlingar och numera etablerade rutiner för uppföljning av avtalstrohet samt har redovisat en struktur för hur avtalsuppföljning genomförs.

Bedömning

Vår samlade bedömning är att nämndens styrning och interna kontroll **i allt väsentligt** har varit tillräcklig.

Vi grundar vår bedömning på att nämnden följer stadens reglemente för intern kontroll och att arbetet med intern kontroll utgör en integrerad del av nämndens styrning och uppföljning av verksamheten. I likhet med föregående år bedömer vi att nämnden i högre utsträckning bör vara delaktig i processen vid framtagande av riskanalys som ligger till grund för den plan som antas.

Vår fördjupade granskning avseende nämndens styrning och uppföljning av entreprenörer visar på att det görs uppföljningar, men att denna inte är heltäckande utifrån ställda avtalskrav samt att det saknas formaliserade rutiner och riktlinjer som säkerställer en enhetlig avtalsuppföljning. Nämnden har enligt sitt yttrande inlett ett arbete för att förbättra den interna kontrollen inom området.

Efter genomförd uppföljning av granskning av inköp och upphandling bedömer vi att stadsbyggnadsnämnden i allt väsentligt har säkerställt att det finns ändamålsenliga rutiner för inköp och upphandling.

Bilaga 1

Fördjupad granskning 2024

De fördjupade granskningar som genomförts under 2024 finns tillgängliga att ta del av i sin helhet på stadsrevisionens hemsida: <https://helsingborg.se/stadsrevisionen>.

Granskning av styrning och uppföljning av entreprenörer

Stadsrevisionen har genomfört en granskning av styrning och uppföljning av entreprenörer där syftet har varit att bedöma om stadsbyggnadsnämnden utövar en ändamålsenlig och tillräcklig avtalsuppföljning av entreprenörer som anlitas i projekt. I granskningen är vår samlade bedömning att stadsbyggnadsnämnden delvis utövar en ändamålsenlig och tillräcklig avtalsuppföljning.

Vi grundar vår bedömning på att det görs vissa uppföljningar där stickproven visar få avvikelser men det saknas en heltäckande uppföljning utifrån arbetsrättsliga och miljömässiga krav. Vidare saknas formaliserade riktlinjer och rutiner som säkerställer att avtalsuppföljningen sker enhetligt utifrån de krav som ställts av nämnden i samband med upphandlingen och i enlighet med stadens policy för inköp och upphandling.

Vi bedömer att det finns ett ändamålsenligt systemstöd för avtalsuppföljningen och en i allt väsentligt tydlig roll- och ansvarsfördelning. Vi bedömer att kompetensen och rutinerna över vad som ska följas upp inom vissa områden enligt de administrativa föreskrifterna behöver stärkas. Vi ser det även som värdefullt att nämnden genom delegering säkerställer beslutanderätten vid avvikelser utifrån avtalade villkor och vid fastställande av viten.