



Till
Tekniska nämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Grundläggande granskning 2017

Kommunallagen (KL 9 kap 9§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten.

I årets grundläggande granskning frågor ställts till nämnden med begäran om skriftligt svar. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

Vår sammanfattande bedömning är att tekniska nämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen varit tillräcklig.
Den bifogade rapporten har antagits vid revisionsmanträdet 2018-04-16.

Bifogad rapport kommer att finnas tillgängligt på kommunens hemsida under "Revisorer".

För revisionen i Arboga kommun

Jan Erik Isaksson
Ordförande



Grundläggande granskning – Tekniska nämnden

Revisionsrapport

Arboga kommun

KPMG AB

2018-04-09

Antal sidor 10



Arboga kommun
Grundläggande granskning – Tekniska nämnden

2018-04-09

Innehållsförteckning

| | | |
|-----|---|---|
| 1 | Sammanfattning | 2 |
| 2 | Inledning/bakgrund | 2 |
| 3 | Syfte och revisionsfråga | 2 |
| 4 | Avgränsningar | 2 |
| 5 | Revisionskriterier | 2 |
| 6 | Ansvarig nämnd | 3 |
| 7 | Projektorganisation/granskningsansvarig | 3 |
| 8 | Metod | 3 |
| 9 | Resultat | 3 |
| 9.1 | Enkät | 3 |
| 9.2 | Övriga frågor | 6 |
| 9.3 | Möte med Tekniska nämndens presidium | 8 |
| 10 | Sammanfattande kommentarer | 9 |

1 Sammanfattning

Kommunallagen (KL 9 kap 9§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen (KL 9 kap 9§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

3 Syfte och revisionsfråga

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten.

I årets grundläggande granskning frågor ställts till nämnden med begäran om skriftligt svar. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

Informationen från träffar med respektive presidie beaktas även vid revisionernas riskanalys inför år 2018.

4 Avgränsningar

Grundläggande granskning till den del som avser delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.

5 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— kommunallagen

6 Ansvarig nämnd

lakttagelserna i denna rapport avser Tekniska nämnden.

Rapporten är faktagranskad av teknisk chef.

7 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av Karin Helin Lindkvist kundansvarig och certifierad kommunal revisor.

Kommunens revisorer har deltagit i mötet med presidiet.

8 Metod

- Enkät ställd till nämnden
- Intervju med presidiet
- Dokumentstudier av underlag erhållits av nämnden.

Då mötet genomfördes under slutet av 2017 kan det skett förändringar sedan granskningen genomfördes.

9 Resultat

9.1 Enkät

9.1.1 Målstyrning

| 1 | Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten | Ja | Nej | Delvis | Vet ej | Kommentarer |
|---|--|----|-----|--------|--------|--|
| | Har nämnden/styrelsen fastställt målen | Ja | | | | Beslut om mål & budget 2017 togs av nämnden 2016-11-02, § 109 |
| | Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara | Ja | | | | Till varje mål har nämnden beslutat om mätningar. |
| | Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser | Ja | | | | I måldokumentet står att uppföljning görs i verksamhetsberättelsen för del- och helår. Vid uppföljning kan nämnden fatta beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser. |

2018-04-09

Övriga kommentarer

Tekniska nämnden behandlade styrmodellen och mål vid en workshop 2016-09-07 § 75. Därefter informerades om mål- och budgetarbetet vid nämnden 2016-10-05, § 90 och ett utkast redovisades.

Kommentarer/ Bedömning av inkomna underlag

Vi kan konstatera att nämnden har mål med mått som är kopplade till fullmäktiges övergripande mål. I nämndens verksamhetsplan för 2017 saknas dock målvärden för några av målen.

9.1.2 Ekonomistyrning

| 2 | Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering | Ja | Nej | Delvis | Vet ej | Kommentarer |
|---|--|----|-----|--------|--------|--|
| | Budget-prognos-utfall | | | | | <p>Ekonomiska prognoser (med budget, prognos och avvikelse) har redovisats: 2017-04-05, § 27 2017-05-03, § 40 2017-06-08, § 49 2017-09-06, § 64 2017-10-04, § 82 2017-11-01, § 106 2017-12-06, § xx</p> <p>Uppföljning av ekonomiskt resultat redovisas också i verksamhetsberättelserna för del- och helår.</p> |
| | Tillfredsställande frekvens och kvalitet på rapporteringen | | | | | Uppföljning och rapportering följer kommunens styrmodell och tidsplan för ekonomiprocesser. |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser | | | | | Vid avvikelser kan nämnden fatta särskilda beslut om åtgärd, bland annat i samband med redovisning av ekonomisk prognos. |
|--|--|--|--|--|--|

Tekniska nämnden beslutar om budget utifrån av kommunfullmäktige fastställda ramar i strategisk och ekonomisk plan och förslag på kompletteringsbudget behandlades av TN 2017-03-07, § 16.

Kommentarer/ Bedömning av inkomna underlag

Nämndens prognos i samband med delårsrapporten visade på – 5,0 Mkr. Nämndens resultat 2017 uppgick till + 0,6 Mkr. Överskottet utgjordes i huvudsak av resultat vid försäljning av exploateringsstomter och resultat vid försäljning fastigheter. Vi kan konstatera att nämnden har en tillfredsställande kontroll på ekonomin.

9.1.3 Uppföljning av intern kontroll

| 3 | Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning | Ja | Nej | Delvis | Vet ej | |
|---|---|----|-----|--------|--------|---|
| | Finns en övergripande struktur i kommunen (reglemente/riktlinjer) för intern kontroll | Ja | | | | Reglemente för intern kontroll, KF 2006-08-31, § 81 Kontroll av kommungemensamma processer, KS 2016-11-29, § 171 |
| | Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen | Ja | | | | Beslut om intern kontrollplan för kommande år fattas av nämnden i december. (TN 2016-12-07, § 134) |
| | Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys | Ja | | | | Risk- och väsentlighetsanalys genomförs i verksamhetsstyrningssystemet Stratsys varpå en intern kontrollplan upprättas. |

| | | | | |
|--|----|--|--|--|
| Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen | Ja | | | Uppföljning rapporteras och godkänns av nämnden i december. (TN 2016-12-07, § 133) |
| Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister | Ja | | | Vid uppföljning samt beslut om kontrollplan kan nämnden också fatta beslut om åtgärder eller direktiv. |

Kommentarer/ Bedömning av inkomna underlag

Vi kan konstatera att nämnden har internkontrollplan som innehåller en dokumenterad riskanalys. Med utgångspunkt från mötet med nämndens presidium är våd bedömning att nämnden i högre grad bör vara delaktiga i riskanalysen.

9.2 Övriga frågor

Nedan redogörs för nämndens skriftliga svar på frågorna.

9.2.1 Riskanalys och "hot" mot verksamheten på kort och lång sikt

- Utbrott/avbrott inom VA-verksamheten
- Utbrott/avbrott inom kostverksamheten
- Miljö- och hälsoskydds enheten, VMMF stänger livsmedelslokal i Gäddgårdsskolan
- Minskade resurser påverkar möjlighet att upprätthålla befintlig verksamhet
- Ökade drift- och underhållskostnader för exempelvis nya ytor utan kompensation
- Upphandlade tjänster
- Sårbara– liten organisation
- Klimat (bl.a. skyfall)
- Arbogaån (bl.a. översvämning, stabilitet)
- Möjlighet att hantera eftersatta underhållsbehov i fysiska miljön samt akuta händelser som blir kostnadskrävande
- IT-system

9.2.2 Nämndens största utmaning och/eller viktigaste fråga under 2017/2018

Stabilitetshöjande åtgärder längs Arbogaån

Stabiliteten utefter Arbogaån har varit aktuell i flera år och skreden som inträffade under år 2013 har särskilt markerat behovet av stabilitetshöjande åtgärder.

Strategiska markförvärv

Att kunna tillmötesgå marknadens efterfrågan på tillgänglig mark för bostäder såväl som industri- och handelsverksamhet krävs för framtida etableringar. För att möjliggöra Arbogas tillväxt och säkra tillgången till mark för framtida utbyggnad och utveckling av staden är det viktigt att kommunen avsätter resurser för strategiska markförvärv.

Möjliggöra nya områden för bostäder

Exploatering av nya bostadsområden avseende både gata och VA är en förutsättning för nya attraktiva bostäder i Arboga.

Omvandlingsområden

Arbetet med VA-planen har påbörjats och tas fram i samråd med Västra Mälardalens Myndighetsförbund och berörda förvaltningar. För att klara utbyggnationer i framtida VA-verksamhetsområden behövs mer resurser och ytterligare taxehöjningar kommer att vara nödvändiga.

Herrgårdsbrons stabilitet och möjligheter att reglera vattennivåerna

Vid låga vattenflöden finns det stora risker för låga nivåer uppströms med rasrisker som konsekvens. Vid höga flöden uppstår okontrollerade, kraftiga och turbulenta flöden med stora påfrestningar nedströms på stötbotten, kaj m.m. som följd.

Ökade drift- och underhållskostnader

Tillkommande ytor innebär ökade drift- och underhållskostnader. Samtidigt finns ett effektiviseringskrav om 1,5 % av driframen.

Fördjupad samverkan Västra Mälardalen

Utredning inom VA och GIS påverkar TN.

Lokalfrågor

Flera lokalprojekt pågår, exempelvis ny förskola, nytt vård- och omsorgsboende och ny skola (Gäddgårdsskolan). Det kan innebära omställning av kostverksamhetens lokaler.

9.2.3 Hur säkerställs fastställda vattennivåer i kommunen?

Enligt vattendomen för Arbogaån ska Arboga kommun hålla en nivå på +5,30 meter uppströms Herrgårdsbron. Vattennivåerna avläses dagligen och vid normalflöden kan regleringen hanteras. Ombyggnation av dammanläggningen (Herrgårdsbron) är planerad 2018 för att bland annat kunna hantera nivåregleringen även vid låga och höga flöden i Arbogaån.

2018-04-09

Vattennivåer i Hjälmarens bevakas bl.a. av Hjälmarens vattenförbund. Vattennivåer i Arbogaån bevakas av Arbogaåns vattenförbund samt älvsamordningsgruppen för vårfloden. Vattennivåer bevakas även nationellt via SMHI.

Gällande grundvattentäkt i Lunger för dricksvatten mäts nivåer regelbundet. Gällande grundvattentäkten finns det ingen fastställd nivå.

9.3 Möte med Tekniska nämndens presidium

Nämndens svar är nämndsbehandlat.

Om det är större politiska beslut följer nämnden upp med lägesrapporter.

Verksamhetsplaner tas fram för varje avdelning (sex stycken) där målen omsätts i åtgärder för att uppnå målen. Verksamhetsplanerna tas i nämnden.

Nämnden har positiva ekonomiska avvikelser på grund av att nämnden sålt tomtmark.

Prognosen i nämnden visar på en positiv avvikelse om ca 10Mkr till följd av markförsäljningar.

Även investeringsbudgeten kommer att uppvisa ett överskott på grund av årsöverskridande investeringar.

Årligen kommer ett antal nya kontrollpunkter som kommunstyrelsen beslutar att alla nämnder ska kontrollera.

Nämnden har nyligen tagit uppföljningen av 2017 års kontrollpunkter samt internkontrollplan för 2018.

Tekniska chefen undersöker hur bedömningar görs av riskvärde på de kontrollpunkter som är gemensamma.

Utöver kontrollplanen finns en plan "krysslistan" för rapportering till nämnden.

En riskanalys görs på kort och lång sikt.

Inom VA-verksamheten finns planer för vilka åtgärder som ska göras om det blir ett avbrott.

Det finns ett antal markområden som ska bebyggas med bostäder. Nämnden beräknar att detaljplaner ska vara klara under 2018 för att kunna påbörja byggnation under 2019.

Kommunen är ålagda att anordna och bekosta VA för mark som inte är i kommunens ägo (Hällarna).

Ett stort projekt är att åtgärda Herrgårdsbron. Det är budgeterat 25 mkr för denna åtgärd.

Inom ramen för fördjupad samverkan utreds möjligheterna till att samverka vatten och avlopp samt GIS (geografiskt informationssystem).

Nämnden har sänkt bärighetsklassen på bron vid Ekbacken har de fått sänka bärighetsklassen för Västerbron för att förhindra den tunga trafiken på dessa broar.

Grundvattennivåerna är fortfarande för låga.



Arboga kommun

Grundläggande granskning – Tekniska nämnden

2018-04-09

10 Sammanfattande kommentarer

Vi bedömer att den ekonomiska kontrollen samt arbetet med den interna kontrollen och målstyrningen sker på ett tillfredsställande sätt. Med utgångspunkt från mötet med nämndens presidium är vår bedömning att nämnden i högre grad bör vara delaktiga i riskanalysen.

2018-04-09

KPMG AB

Karin Helin Lindkvist

Certifierad kommunal revisor