



**ÖSTERSUNDS
KOMMUN**
STAAREN TJÆLTE

REVISIONSRAPPORT
**GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
TEKNISKA NÄMNDEN**

Therese Norrbelius,
Certifierad kommunal revisor
Dnr: REV/00025/2020

Innehållsförteckning

1	INLEDNING/BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	3
3	AVGRÄNSNING.....	4
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND	4
6	METOD	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	4
7.1	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	4
7.1.1	Verksamhetsplan och budget	5
7.1.2	Uppföljning och rapportering	5
7.1.3	Beslut om åtgärder	6
7.1.4	Nämndens arbete med internkontrollplan.....	7
7.1.5	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning	8
7.1.6	Dataskyddsombud.....	8
7.2	RESULTAT, EKONOMI OCH VERKSAMHET	10
7.2.1	Uppdrag utifrån fullmäktiges övergripande mål.....	10
7.2.2	Ekonomiskt resultat förenligt med budget.....	10

1 INLEDNING/BAKGRUND

Kommunens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorererna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten följs. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser.

Vid föregående års granskning rekommenderades nämnden att vid rapporterade avvikelser avseende ekonomi och verksamhet fatta beslut om påverkbara åtgärder samt i högre utsträckning ta del av de åtgärder som genomförs på förvaltningsnivå. En rekommendation lämnades också om att vid begäran av tilläggsanslag, justeringar och förändrade mål följa upp fullmäktiges beslut.

Vid årsskiftet 2019/2020 bildades en balansräkningsenhet för att förvalta kommunens fastigheter vilket innebär att Sektor Fastighet organisatoriskt finns kvar inom Tekniska nämnden, men att rapporteringen sker direkt till finans- och ledningsutskottet.

Coronapandemin uppges ha påverkat nämndens verksamheter, bland annat har Storsjöbadet och Campingen drabbats hårt ekonomiskt. Nämnda iakttagelser kommer att följas upp som en del av den grundläggande granskningen.

2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syftet med den grundläggande granskningen har varit att ge underlag för revisorererna att uttala sig om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

Styrning, uppföljning och kontroll

- Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?
- Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?
- Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och verksamhetsmål?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?
- Har nämnden utsett ett dataskyddsombud?

Resultat ekonomi och verksamhet

- Har nämnden genomfört och återredovisat fastställda uppdrag?
- Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2020. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning då de granskas i samband med kommunens bokslut.

4 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Mål och budget 2020
- Riktlinje för mål och budget i Östersunds kommun
- Riktlinje planeringsförutsättningar för mål och budgetarbete
- Fullmäktigebeslut

5 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Granskningen avser Tekniska nämnden.

6 METOD

Granskningen har utförts genom inhämtning och granskning av styrande dokument, protokoll, tertial- och årsrapporter, hearing, dialog, intervjuer, inhämtning av skriftliga svar på frågor.

Substansgranskning har utförts för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

Enligt nämndens reglemente ansvarar tekniska nämnden för:

- 1 att förvalta campinganläggningar, VA- och avfallsanläggningar, offentliga platser, informationsplatser, stadsnära skogar och stränder.
- 2 att utöver tekniska nämndens egen verksamhet utföra de uppdrag kommunens övriga nämnder beställer av tekniska nämnden. Beställande nämnd äger och råder över det som tekniska nämnden fått i uppdrag att utföra.
- 3 utveckling av e-förvaltning och e-tjänster inom tekniska nämndens ansvarsområde
- 4 måltidsservice,
- 5 städverksamhet,
- 6 snickeriverksamhet,
- 7 kommunal gatu- och vägghållning,
- 8 parkeringsfrågor,
- 9 beredning av avfallsplan, renhållningsordning, renhållningstaxa samt upphandling av avfallsinsamling,
- 10 besluta om omfattning av verksamhetsområden för vatten och avlopp samt beredning av taxa för VA,
- 11 det lokala trafiksäkerhetsarbetet och framtagande av lokala trafikföreskrifter,
- 12 kommunal färdtjänst, riksfärdtjänst samt fysiska åtgärder för kollektivtrafik,
- 13 Naturvårdsskötsel samt planering och utveckling av allmän plats såsom parker, stadsnära skogar, naturreservat, vandringsleder samt stränder.

7.1.1 Verksamhetsplan och budget

Revisionsfråga: Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?

Enligt kommunens styrmodell ska nämnderna i sina verksamhetsplaner beskriva hur de ska arbeta med de politiska uppdragen och hur man ska följa upp och mäta effekten av det man gör.

Nämndens verksamhetsplan fastställdes av nämnden i oktober 2019¹. I planen ingår nämndens driftbudget. Nämnden beslutade att förslå kommunfullmäktige att fastställa verksamhetsplanen. Ledamöter från tre partier reserverade sig mot beslutet mot bakgrund av att de ansåg att budgetprocessen inte varit transparent.

Nämndens budgeterade resultat för 2020 var 4,3 mkr för de intäktsfinansierade verksamheterna. Effektiviserings/besparingskrav ingick med 3,4 mkr, varav 0,4 mkr avsåg balansräkningsenheten. Planerade investeringar uppgick till 192,8 mkr.

Utifrån fullmäktiges kommunövergripande mål finns 15 uppdrag inom 4 av de 8 kommunövergripande målen. Till detta har nämnden tagit fram 7 egna uppdrag inom 3 målområden. Det framgår inte tydligt hur man ska följa upp och mäta effekten av det man gör inom respektive uppdrag.

I planen finns även 17 nyckeltal varav 10 fastställts av fullmäktige och 7 som nämnden själva har fastställt. Nyckeltalen har koppling till tre av de kommunövergripande målen och är mätbara.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet.

7.1.2 Uppföljning och rapportering

Revisionsfråga: Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?

Nämnderna ska följa upp och analysera vad som åstadkommit i förhållande till de kommunövergripande målen och specifikt de politiska uppdragen. Tyngdpunkten ska ligga på analyser, slutsatser och kommentarer som förklarar det egna resultatet och vad det betyder för kommunen i sin helhet.

Nämnden ska tre gånger per år redovisa till fullmäktige hur den fullgjort de uppdrag som fullmäktige lämnat. Nämnden ska vid redovisningen redovisa hur delegerade uppdrag har fullgjorts. Redovisningen ska lämnas till styrelsen som samordnar de olika nämndernas redovisning.²

Tertialrapport per april (T1) behandlades av nämnden i maj³. Årsprognosen beräknades till -10,9 mkr. Nämndens uppdrag kommenteras inte i protokollet, men redovisas i tertialrapporten där det framgår att 4 av fullmäktiges 15 uppdrag bedömdes att ej kunna genomföras under 2020. Nämnden beslutade att godkänna budgetuppföljningen och överlämna tertialrapporten till kommunfullmäktige.

Delårsrapport per augusti (T2) behandlades av nämnden i september⁴. Årsprognosen beräknades då till -15,7 mkr, vilket motsvarar en budgetavvikelse på 17,4 mkr. Nämndens

¹ Tekniska nämndens protokoll 2019-10-02 §56

² Reglemente för tekniska nämnden §5

³ Tekniska nämndens protokoll 2020-05-29 §59 Dnr 00214-2020

⁴ Tekniska nämndens protokoll 220-09-28 §85 Dnr 00318-2020

uppdrag kommenteras inte i protokollet, men redovisas i rapporten. Bedömningen av möjligheten att genomföra fullmäktiges uppdrag var densamma som vid tertialuppföljningen, dvs 4 av 15 uppdrag bedömdes ej kunna genomföras. Nämnden beslutade att godkänna budgetföljningen per augusti och överlämna budgetuppföljning och prognos till fullmäktige.

Ekonomisk månadsuppföljning har gjorts per februari, mars, maj, september och november. Månadsrapporterna har behandlats som informationsärenden, dvs utan godkännande av nämnden.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet.

7.1.3 Beslut om åtgärder

Revisionsfråga: Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och verksamhetsmål?

Nämndens budgetuppföljning per den sista april (T1) behandlades vid nämndens möte i maj⁵. Helårsprognosen visade då ett underskott på -10,9 mkr vilket motsvarade en budgetavvikelse på 15,5 mkr. Underskottet uppgavs bero på vinterväghållning 4 mkr, minskade p-avgifter 2,3 mkr, camping 5,4 mkr och Storsjöbadet 3,2 mkr. Vid tidpunkten uppgick investeringarna till 19,4 mkr dvs 8,6% av årets budget. Av fullmäktiges 15 uppdrag bedömdes i tertialrapporten att 4 ej kommer att genomföras under 2020.

Nämnden beslutade att godkänna tertialrapporten och beslutade om att föreslå kommunfullmäktige att bevilja 20 punkter om tilläggsanslag, omfördelningar och ändringar av uppdrag och investeringar. Nämnden uppmanade även tekniska förvaltningen att titta på möjliga effektiviseringar genom stramare arbetssätt i den interna organisationen samt till allmän återhållsamhet för att reducera det prognostiserade underskottet.

Nämnden informerades vid sitt möte i augusti (§82) om vilka beslut fullmäktige fattade med anledning av nämndens förslag i samband med tertialrapporten per april. I delårsrapporten per augusti redovisas att fullmäktige godkände tilläggsanslag avseende övertaget huvudmannaskap för drift och underhåll enligt KS beslut i september 2019 (770 tkr) och ökade kapitaltjänstkostnader (600 tkr).

Vid nämndens budgetuppföljning per den sista augusti (T2) pekade prognosen på ett helårsresultat på -15,7 mkr vilket motsvarar en avvikelse på 17,4 mkr. Underskottet hänvisas till campingen 7,2 mkr, uteblivna parkeringsavgifter 5 mkr, vinterväghållning 5 mkr och fordonsgas 0,6 mkr. Underskotten avseende campingen och parkeringsavgifterna uppgavs vara relaterade till coronapandemin (minskat resande och kommunens beslut om slopade parkeringsavgifter).

Investeringarna vid tidpunkten var 52,3 mkr (22%). Vidare framgår att bedömningen är att 53,9 mkr skjuts till nästa år och 60,1 mkr återlämnas av årets investeringsbudget.

I beslutet föreslog nämnden fullmäktige att sänka resultatkravet på campingen och fordonsgasanläggningen samt begärde att få gå med underskott på 6,4 mkr. Vidare begärdes tilläggsanslag för de uteblivna parkeringsavgifterna med 5 mkr och att återlämna 114 mkr av årets investeringsbudget. Nämnden beslutade också om att uppmana förvaltningen till allmän återhållsamhet för att reducera det prognostiserade underskottet.⁶

När det gäller kommunens hantering av slopade parkeringsavgifter har vi noterat att beslutet om att förlänga tillfällig avgiftsbefrielse har fattats som ett delegationsbeslut av

⁵ Tekniska nämndens protokoll 2020-05-29 §59

⁶ Tekniska nämndens protokoll 2020-09-28 §85

kommunstyrelsens ordförande med hänvisning till uppdrag från fullmäktige 2020-03-24 §36. Beslutet har skickats för kännedom till nämnden som av misstag anmält det som ett delegationsbeslut⁷.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget genom att begära tilläggsanslag. Nämnden har även gett förvaltningen i uppdrag om allmän återhållsamhet för att reducera det prognostiserade underskottet.
- Vi bedömer att nämnden har kommenterat och analyserat avvikelser gällande både fullmäktiges uppdrag och de egna nämnduppdragen i tertialboksluten.

Vi rekommenderar nämnden att förtydliga beslut gällande åtgärder för att uppnå fullmäktiges uppdrag.

7.1.4 Nämndens arbete med internkontrollplan

Revisionsfråga: Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?

Av kommunallagen och i nämndens reglemente framgår att nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Risken analysen som ligger till grund för internkontrollplanen finns dokumenterad i Stratsys. Av risken analysen framgår att risker med ett riskvärde på 8 eller mer ska hanteras och därmed ingå i internkontrollplanen. Arbetsgången är att sektorer och enheter gör riskanalyser som därefter analyseras och sammanställs av förvaltningens verksamhetscontrollers och en ekonom.

Nämnden fastställde internkontrollplanen för 2020 i februari⁸. Planen omfattar 23 identifierade risker. Det framgår inte av planen eller risken analysen vilka åtgärder som beslutats att vidtas för att eliminera riskerna. Vid uppföljningarna har dock kontrollåtgärder redovisats.

Nämnden har följt upp internkontrollplanen i samband med tertial-, delårs- och årsbokslut. I uppföljningarna framgår vilka kontrollmoment som genomförts. Avvikelser har rapporterats avseende budgetöverskridande, att samtliga inte genomfört sin lagefterlevnads-kontroll i Stratsys och Rambolls lagbevakning och att samtliga internrevisioner avseende miljöcertifiering inte har hunnits med på grund av coronapandemin. Av kommentarer framgår även vilka avvikelser som identifierats vid utförda kontroller.

I den sammanfattande bedömningen uppges att förvaltningen sedan några år tillbaka arbetar med projektet Samlat ledningssystem för att inventera och kartlägga processer.

Nämnden har vid delrapporteringarna beslutat att godkänna uppföljningsrapporterna och att skicka beslut om uppföljning till kommunstyrelsen för kännedom. Den slutliga uppföljningen gjordes vid nämndens möte i februari.⁹

Vi har även noterat att nämnden i samband med revisorernas granskning av det systematiska brandskyddsarbetet beslutat om att se över om internkontrollplanen behöver kompletteras med någon uppgift om brandskydd¹⁰. I internkontrollplanen för 2021 ingår risk och kontrollmoment avseende det systematiska brandskyddsarbetet.

⁷ Tekniska nämndens protokoll 2020-05-19 §54

⁸ Tekniska nämndens protokoll 2020-02-26 §22

⁹ Tekniska nämndens protokoll 2021-02-25 §23

¹⁰ Tekniska nämndens protokoll 2020-09-28 §96

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden i huvudsak säkerställt att det bedrivs ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan. Ett utvecklingsområde är att nämnden kan vara mer delaktig i riskanalyserna.

Vi rekommenderar nämnden att medverka i riskanalyserna som ligger till grund för internkontrollplanen.

7.1.5 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

Revisionsfråga: Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades ett antal rekommendationer.

I tabellen nedan redovisas i vilken grad nämnden vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Vid rapporterade avvikelser avseende ekonomi och verksamhet fatta beslut om påverkbara åtgärder och i högre utsträckning ta del av de åtgärder som genomförs på förvaltningsnivå.	Nämnden har i samband med delårsrapporten uppmanat förvaltningen att titta på effektiviseringar genom stramare arbetssätt i den interna organisationen samt om allmän återhållsamhet för att reducera det prognostiserade underskottet. Nämnden har dock inte ställt några krav om återredovisning av förvaltningens vidtagna åtgärder och ev konsekvenser.
Vidta åtgärder för att öka andelen uppfyllda mål.	Enligt den nya styrmodellen har mål ersatts av uppdrag. Tio av femton fullmäktigeuppdrag bedöms ha genomförts. Nämnden bör vidta åtgärder för att öka andelen genomförda uppdrag utifrån fullmäktiges kommunövergripande mål.
Vid begäran om tilläggsanslag, justeringar och förändrade mål följa upp fullmäktiges beslut.	Uppföljning av vilka beslut fullmäktige fattade med anledning av nämndens förslag har redovisats som informationsärende. Fullmäktiges beslutade tilläggsanslag framgår av nämndens delårsrapport och i årsredovisningen.
Tydligare redogöra i protokollen vilka delegationsbeslut som fattats för att säkerställa medborgarnas insyn.	En rutin har tagits fram och sedan i maj framgår ärendebeskrivning och delegat.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån föregående års rekommendationer. Rekommendation om att öka måluppfyllelse/andelen genomförda uppdrag kvarstår.

7.1.6 Dataskyddsombud

Revisionsfråga: Har nämnden utsett ett dataskyddsombud?

Varje nämnd är personuppgiftsansvarig för sina verksamhetsområden. I ansvaret ingår att utse ett dataskyddsombud samt anmäla ombudets kontaktuppgifter till Integritetsskyddsmyndigheten.

Enligt Dataskyddsförordningen, som i maj 2018 ersatte Personuppgiftslagen, behöver organisationen självständigt bedriva ett aktivt dataskyddsarbete som inte leds av dataskyddsbudet. Det ställs också högre krav på att den som utses till dataskyddsbud måste ha en tillräcklig kunskap om dataskydd och ska utses på grundval av yrkesmässiga kvalifikationer, sakkunskap och förmåga att utföra uppgifterna. Ombudet ska kunna agera självständigt och oberoende i organisationen och ska rapportera till organisationens ledning.

På kommunens hemsida framgår namnet på den person som är dataskyddsbud för kommunens nämnder, styrelser och revisionen.

Av protokoll framgår att nämnden fattade beslut om att utse dataskyddsbud vid sittmöte i oktober 2019¹¹.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har utsett dataskyddsbud enligt dataskyddsförordningens krav.

7.1.7 Nämndens interna kontroll

Revisorerna har under 2020 genomfört tre fördjupade granskningar som har berört tekniska nämnden.

Fakturahantering och utbetalningsrutiner¹².

Granskningen visade att styrelsen och nämnderna inte har säkerställt en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av hantering av leverantörsfakturer och andra utbetalningar. Vidare framkom att förvaltningarna inte arbetar på ett likartat sätt utan har byggt upp egna rutiner. Vid intervjuer har en tydligare central styrning efterfrågats.

Upphandling av fastighetsunderhåll¹³.

Granskningen visade på en bristande intern kontroll inom flera områden vilket kan innebära risker för att regelverken inte följs. Vidare framkom att organisationen avseende upphandling var otydlig avseende rutiner, roller och ansvar.

Bidrag till föreningar¹⁴.

Granskningen visade att bidragsgivningen i huvudsak fungerar på ett bra sätt, men det finns också visst utrymme för förbättring. Det finns dokumenterade beskrivningar av besluts- och handläggningsrutiner som också följs. Däremot saknades anvisningar om dokumentation och redovisning av genomförda uppföljningar.

Bedömning

- Vi bedömer inom ramen för genomförda granskningar att det finns brister i den interna kontrollen.

¹¹ Tekniska nämndens protokoll 2019-10-02 §57

¹² Granskning av fakturahantering och utbetalningsrutiner Dnr: REV/00012/2020

¹³ Granskning av upphandling av fastighetsunderhåll Dnr: REV/00005/2020

¹⁴ Granskning av bidrag till föreningar Dnr: REV/00007/2020

7.2 RESULTAT, EKONOMI OCH VERKSAMHET

7.2.1 Uppdrag utifrån fullmäktiges övergripande mål

Revisionsfråga: Har nämnden genomfört och återredovisar fastställda uppdrag?

Nämnden gör bedömningen att 10 av 15 uppdrag från fullmäktige (KF) har genomförts. Av nämndens egna uppdrag (TN) bedöms 5 av 8 vara genomförda. Samtliga uppdrag och nyckeltal har återredovisats i årsredovisningen.

De uppdrag som inte genomförts är:

- Implementera processen för medborgarinflytande i verksamheterna (KF)
- Öka den kommunala servicenärvaron på serviceorter och servicepunkter (KF)
- Utred förutsättningar för solceller på samtliga av kommunkoncernen ägda byggnader samt kostnad för genomförande (KF)
- Testa tjänsteköp för insamling av avfall (KF)
- Utred förutsättningar för etablering av fastighetsnära återvinningsstationer (KF)
- Öka kundnöjdheten på återvinningscentralen (TN)
- Öka kompetensen inom HBTQ och genusfrågor och fortsätta arbeta med en tydligare värdegrund (TN)

Av årsredovisningen framgår att nämnden inte har lyckats genomföra effektiviseringar i enlighet med budget. Flera planerade effektiviseringar har påverkats av coronapandemin så som minskat resande, färre campinggäster och uteblivna parkeringsintäkter.

Nämnden uppger att deras verksamheter har påverkats mer än andra av covid-19. Vid campingen och Storsjöbadet minskade gästerna/besökarna med 50% under sommarmånaderna. Redovisade merkostnader uppgår på grund av covid-19 uppgår till 23,4 mkr.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden delvis har genomfört och återredovisat fastställda uppdrag. 10 av fullmäktiges 15 uppdrag har genomförts.

Vi rekommenderar nämnden att vidta åtgärder för att öka andelen genomförda uppdrag utifrån fullmäktiges kommunövergripande mål.

7.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget

Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

Nämndens ekonomiska resultat vid årets slut uppgick till – 11,1 mkr. Det motsvarar en budgetavvikelse på 12,1 mkr. Nämndens resultatkrav på 4,6 mkr har enligt beslut i fullmäktige sänktes med 3,7 mkr på grund av covid-19¹⁵. Enligt fullmäktigebeslut har nämnden även beviljats att gå med underskott med maximalt 10 mkr (se tabellen nedan).

De största ekonomiska avvikelserna finns inom följande verksamheter; campingen -5,9 mkr, parkeringsavgifter - 4,9 mkr, väg/parkdrift -4,8 mkr, fordonsgasanläggning -1,5 mkr.

Merkostnader med anledning av covid-19 uppgår till totalt 23,4 mkr varav anpassningar hos beställare och ökade städkostnader uppgår till 1,7 mkr. Resterande merkostnader avser minskade intäkter för parkeringsavgifter 4,9 mkr, bad och camping 15,1 mkr och föreningsintäkter 1,7 mkr.

¹⁵ Kommunfullmäktiges beslut 2020 §95 och §201

Budgeterade effektiviseringar på 3 mkr uppges varit svåra att genomföra på grund av påverkan av coronapandemin. 2 mkr avsåg intäktsökningar för parkeringsavgifter som inte kunnat genomföras utan istället minskat på grund av beslut om slopad parkeringsavgift med anledning av corona. Inom förvaltningen uppges effektivisering/besparing på 300 tkr ha genomförts.

Nämnden har erhållit 3 mkr i statsbidrag för sjuklönekostnader.

I tabellen nedan redovisas nämndens begärda tilläggsanslag och vilka som beviljats:

Nämndens förslag	Begärt belopp i samband med T1 & T2	KF beslut
Kommunen övertagit huvudmannskapet för drift o underhåll enligt KS beslut 2019-09-10 §113	770 tkr	770 tkr KF §95
Vinterväghållning för indexuppräkning 10% för maskinkostnader	2 000 tkr 5 000 tkr	KF §95 avslås KF §201 avslås, däremot beviljas nämnden att gå med underskott med maximalt begärt belopp.
Utökat driftuppdrag av tillkommande ytor inom kommunen	1 485 tkr	KF §95 avslås
Uteblivna p-avgifter	2 600 tkr 5 000 tkr	KF §95 avslås KF §201 avslås, däremot beviljas nämnden att gå med underskott med maximalt begärt belopp.
Uteblivna intäkter Storsjöbadet	3 200 tkr	KF §95 avslås
Årets effektivisering/besparingar utgår	3 000 tkr	KF §95 avslås
Sänkt resultatkrav Campingen	2 300 tkr 800 tkr, samt begäran om att få gå med ett underskott på 6 400 tkr	KF §95 beviljas KF §201 beviljas
Sänkt resultatkrav Fordonsgasanläggning	600 tkr	KF §95 beviljas
Tilläggsanslag resultatfinansierad verksamhet, maa ökade kapitalkostnader	600 tkr	TN §59 Beviljat av KF enl ÅR. KF beslut saknas.

Kommunfullmäktige avslag i juni nämndens begäran om tilläggsanslag för vinterväghållning (2 mkr), ökat driftuppdrag (1 485 tkr), uteblivna parkeringsintäkter (2,6 mkr) och uteblivna intäkter på Storsjöbadet (3,2 mkr) med hänvisning till det rådande ekonomiska läget för kommunen. Nämnden gavs då i uppdrag att i samband med augustiuppföljningen återkomma med förslag på omprioriteringar inom befintlig budget. Även nämndens begäran om att årets effektiviseringar/besparingar skulle utgå avsågs.¹⁶

¹⁶ Kommunfullmäktiges protokoll 2020-06-17 §95

Kommunfullmäktige har beviljat Campingen en sänkning av resultatkravet till 0 samt att få gå med underskott med 6,4 mkr.¹⁷

Delar av begärda ombudgeteringar för investeringsprojekt har avslagits och nämnden har istället beviljats att inom befintlig investeringsbudget prioritera investeringsprojekt.

Nämndens begäran om tilläggsanslag för att uppnå rätt dimensionering utifrån uppdraget och med hänsyn till indexuppräknings med 10% för ökade maskinkostnader avseende vinterväghållningen med 5 mkr avslogs av fullmäktige. Även begäran om tilläggsanslag för uteblivna parkeringsavgifter med 5 mkr avslogs. Däremot beviljades nämnden att gå med underskott med maximalt begärt belopp, dvs 10 mkr.¹⁸ Vi har noterat att detta inte nämnts i nämndens årsredovisning.

Bedömning

- Vi bedömer att nämndens ekonomiska resultat är förenligt med budget. Budgetavvikelsen är 12,1 mkr men fullmäktige har beviljat nämnden att gå med underskott avseende vinterväghållning och parkeringsavgifter med 10 mkr samt minskat resultatkrav avseende campingen och fordonsgasanläggningen med totalt 4,6 mkr.

¹⁷ Kommunfullmäktiges protokoll 2020-06-17 §95 & 2020-10-20 §201

¹⁸ Kommunfullmäktiges protokoll 2020-10-20 §201

7.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att den interna kontrollen delvis varit tillfredsställande bl.a. med anledning de brister som framkommit i årets fördjupade granskningar.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Intern kontroll		
Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?	Ja	Nämnden har antagit verksamhetsplan och budget i enlighet med styrmodellen.
Har nämnden haft en uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?	Ja	Nämnden har haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet.
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?	Delvis	Nämnden har fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget genom att begära tilläggsanslag. Nämnden har även gett förvaltningen i uppdrag om allmän återhållsamhet för att reducera det prognostiserade underskottet. Nämnden har kommenterat och analyserat avvikelser gällande både fullmäktiges uppdrag och de egna nämnduppdragen i tertialboksluten.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Ja	Nämnden har vidtagit åtgärder utifrån föregående års rekommendationer.
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Ja	Vi bedömer att nämnden i huvudsak säkerställt att det bedrivs ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan. Ett utvecklingsområde är att nämnden kan vara mer delaktig i riskanalyserna.
Har nämnden utsett ett dataskyddsombud?	Ja	Vi bedömer att nämnden har utsett dataskyddsombud enligt dataskyddsförordningens krav.
Ändamålsenlighet/ Ekonomiskt tillfredsställande		
Har nämnden genomfört och återredovisat fastställda uppdrag?	Delvis	Nämnden har genomfört och återredovisat fastställda uppdrag. 10 av fullmäktiges 15 uppdrag har genomförts. Åtgärder bör vidtas för att öka andelen genomförda uppdrag.
Ekonomiskt tillfredsställande		
Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?	Ja	Vi bedömer att nämndens ekonomiska resultat är förenligt med budget. Budgetavvikelsen är 12,1 mkr men fullmäktige har beviljat nämnden att gå med underskott avseende vinterväghållning och parkeringsavgifter med 10 mkr samt minskat resultatkrav avseende campingen och fordonsgas-anläggningen med totalt 4,6 mkr.

Vi rekommenderar nämnden att:

- att förtydliga beslut gällande åtgärder för att uppnå fullmäktiges uppdrag.
- medverka i riskanalyserna som ligger till grund för internkontrollplanen.
- vidta åtgärder för att öka andelen genomförda uppdrag utifrån fullmäktiges kommunövergripande mål.

8 KVALITETSSÄKRING

Förvaltningschef och förvaltningsekonom har faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

9 UNDERTECKNANDE

Projektledare:

Kvalitetssäkring:

Therese Norrbelius
Certifierad kommunal revisorLeif Gabrielsson
Revisionsdirektör