

Nämnden för VA och Räddningstjänst

Revisionsgranskning: uppföljning av tidigare genomförd granskning VA/ Räddningstjänstnämnd

Förslag till beslut

Förslag till svar till kommunrevisionen godkänns och skickas vidare till respektive kommuns revisorer.

Ärendebeskrivning

Revisorerna i Höors kommun och Hörby kommun genomförde år 2018 en granskning av dåvarande VA/GIS-nämnden där Höors kommun är värdkommun. Granskningen visade på brister främst i ansvarsfördelningen mellan kommunerna och den interna kontrollen. På uppdrag av revisorerna i Hörby och Höör har PwC genomfört en uppföljande granskning med fokus på vilka åtgärder som vidtagits utifrån tidigare lämnade rekommendationer i tidigare granskning. Uppföljande svar till revisionen visas i kursiv stil nedan.

Rekommendationerna som lämnades i granskningen var:

- förtydliga och formalisera Hörby kommuns roll i nämnden ytterligare. Detta är enligt vår mening speciellt viktigt då det föreligger ett förslag om gemensam nämnd för VA och räddningstjänst.

Revisionens förslag med en nämndsordförande från Hörby kommun har genomförts.

- upprätta riktlinjer för intern kontroll utifrån värdkommunens reglemente för intern kontroll.

Intern kontrollplan för år 2020 togs fram under 2019 och arbete pågår med uppföljningen av den. Flera av kontrollpunkterna föreslås kvarstå till kontrollplanen 2021 och har utökats med en punkt om uppföljning av hur kostnaderna fördelas mellan Höör och Hörby.

- utveckla arbetet med den interna kontrollen genom att upprätta en riskanalys utifrån de risker som föreligger i verksamheten. Tjänstepersoner med kännedom om verksamheten bör involveras i arbetet med riskanalysen.

Nämnden fattade under 2019 beslut om kontrollplan för 2020. Arbetet med uppföljning av kontrollplanen sker och kommer vara klar innan årets slut. Under året har en controller anställts på deltid i ett tidsbegränsat förordnande och fungerar som samordnare för arbetet med intern kontroll. Tre medarbetare från olika delar av organisationen är med i arbetet och granskar de kontrollpunkter som beslutats. Dessa kommer att redovisas i samband med bokslutet för 2020.

- införa ett moment i den interna kontrollplanen för att säkerställa att fördelningen av kostnaderna sker enligt gällande riktlinjer.

Genomfört.

- göra hanteringen av VA-redovisningen mindre sårbar genom att dokumentera rutiner för redovisning och rapportering.

Arbete med rutinerna pågår. Vår controller har under året arbetat med att få bättre kontroll över hur redovisning har skett i ekonomisystemet och gjort rättelser och aktiverat investeringsmedel, mm. Under 2020 har arbete pågått med en ny projektstyrningsmodell som innebär att styrning av resurser i form av personal och investeringsmedel kan ske på ett bättre sätt. Det kommer inom ett par års tid ge effekt på bättre budgetläggning, prognosuppföljning och därmed bättre genomförandegrad av beslutade investeringsmedel. Det innebär dock en viss eftersläpning så den tydliga effekten av detta kommer ses först om två till tre år. Projektstyrningen väntas ge bättre styrning av både fördelning mellan kommunerna såväl som styrning mellan driftbudget och investeringsbudget. Rutiner kring rapportering och redovisning behöver utarbetas i samråd med nämnden.

För att uppnå en god prognosuppföljning och möjlighet till en god ekonomistyrning finns önskemål från verksamheten att ekonomisystemet ger bättre möjligheter till uppföljning av investeringsprojekt. Dessutom behöver rutinerna med att få nya projektnummer för projekten i Hörby ses över för att få ett bättre flyt i projekthanteringen och därmed en bättre genomförandegrad.

Malin Åberg
Strategisk chef
0413-28602
malin.berg@hoor.se

Beslutsunderlag

Rapport uppföljande granskning- år 2020 , Malin Oldby, PwC