

Sofie Thor
revisionschef
Tel. 0470-410 00

Kommunfullmäktige

Kopia: Tekniska nämnden

Granskning av vatten- och avloppledningsnätets underhåll och förnyelse

PwC har på uppdrag av revisorerna granskat om tekniska nämnden säkerställer att planering och genomförande av underhåll/förnyelse av VA-ledningssystemet är ändamålsenligt ur ett långsiktigt perspektiv. Revisorerna har vid sitt sammanträde 2018-10-05 godkänt rapporten och beslutat att överlämna den till kommunfullmäktige för beslut om att överlämna rapporten för yttrande till tekniska nämnden. Revisionsrapporten bifogas detta missiv.

Sammanfattningsvis görs bedömningen att tekniska nämnden delvis säkerställer att planering och genomförande av underhåll/förnyelse av VA-ledningssystemet är ändamålsenligt ur ett långsiktigt perspektiv. Granskningen visar att en stor del av investeringsbudgeten kvarstår både under 2015 och för första halvåret 2018 och det är flera planerade projekt som inte har påbörjats. Underhållstakten når emellertid totalt sett inte upp till den framräknade nivån avseende sanering av VA-ledningar för åren 2013-2017. För att inte riskera ett ackumulerat underhållsbehov i framtiden bör underhållstakten öka.

Tekniska nämnden har en ändamålsenlig hantering av bedömning av underhållsbehovet och framtagande av projekt som tillsammans bildar en underhålls/-saneringsplan. Varken vattenkvaliteten eller vattenläckage indikerar några större brister i ledningsnätet. Nämnden får återrapportering av verksamheten och beslutade mål inom ramen för delårsrapporter och årsredovisning, men granskarna har inte kunnat verifiera på vilket sätt uppföljning av beslutade projekt görs av nämnden.

Revisorerna ställer sig revisionsrapportens bedömningar och de rekommendationer som lämnas och föreslår att tekniska nämnden:

- säkerställer att resurser avsätts för att åtgärda det underhållsbehov som identifierats samt
- följer upp planer och projekt som behandlats i nämnden.

Bilaga

Revisionsrapport: Granskning av vatten- och avloppsledningsnätets underhåll och förnyelse

Carl-Olof Bengtsson
ordförande

Sofie Thor
revisionschef

Revisionsrapport

Granskning av vatten- och avloppslednings- nätets underhåll och för- nyelse

Växjö kommun

Caroline Liljebjörn
Elin Petersson

18 september 2018

Innehållsförteckning

Sammanfattning och revisionell bedömning.....	2
1.1. Bedömningar mot kontrollmål.....	2
1.2. Rekommendationer.....	4
2. Inledning	5
2.1. Bakgrund	5
2.2. Revisionsfråga och kontrollmål.....	5
2.3. Metod och avgränsning	6
3. Iakttagelser och bedömningar	7
3.1. Finns ett system utformat för bedömning av underhållsbehov inom VA-verksamheten?.....	7
3.1.1. Iakttagelser	7
3.1.2. Bedömning.....	8
3.2. Finns underhållsplaner och saneringsplaner för VA-nätet?	8
3.2.1. Iakttagelser	8
3.2.2. Bedömning.....	9
3.3. Genomförs insatser i överensstämmelse med uppgjorda planer?	9
3.3.1. Iakttagelser	9
3.3.2. Bedömning.....	10
3.4. Anvisas tillräckliga resurser för underhållsbehovet inom VA-nätet?	10
3.4.1. Iakttagelser	10
3.4.2. Bedömning.....	11
3.5. Indikerar vattenkvaliteten eller vattenläckage brister i ledningsnätet?	11
3.5.1. Iakttagelser	11
3.5.2. Bedömning.....	12
3.6. Vilken uppföljning och återrapportering sker till ansvarig nämnd?.....	13
3.6.1. Iakttagelser	13
3.6.2. Bedömning.....	13
Bilagor 1 Bedömning av förnyelsebehov	14

Sammanfattning och revisionell bedömning

De förtroendevalda revisorerna i Växjö kommun har gett PwC i uppdrag att granska om tekniska nämnden säkerställer att planering och genomförande av underhåll/förnyelse av VA-ledningssystemet är ändamålsenligt ur ett långsiktigt perspektiv. Granskningen har genomförts genom intervjuer med tekniska nämndens presidium, chef för tekniska förvaltningen, VA-chef och planeringsingenjör. Styrdokument och nämndens protokoll har granskats.

Den övergripande revisionsfrågan är:

Säkerställer tekniska nämnden att planering och genomförande av underhåll/förnyelse av VA-ledningssystemet är ändamålsenligt ur ett långsiktigt perspektiv?

Vi bedömer att tekniska nämnden delvis säkerställer att planering och genomförande av underhåll/förnyelse av VA-ledningssystemet är ändamålsenligt ur ett långsiktigt perspektiv. Det baserar vi på att en stor del av investeringsbudgeten kvarstår för år 2015 samt för år 2018 fram till halvårsskiftet. För närvarande finns planerade projekt som inte hunnit påbörjas. Underhållstakten når totalt sett inte upp till den framräknade nivån för åren 2013-2017.

Vi bedömer vidare att tekniska nämnden har en ändamålsenlig hantering av bedömning av underhållsbehovet och framtagande av projekt som tillsammans bildar en underhålls/saneringsplan. Varken vattenkvaliteten eller vattenläckage indikerar några större brister i ledningsnätet. Nämnden får återrapportering av verksamheten och beslutade mål inom ramen för delårsrapporter och årsredovisning. Vi har inte kunnat verifiera uppföljning av beslutade projekt.

1.1. Bedömningar mot kontrollmål

Kontrollmål	Kommentar
Finns ett system utformat för bedömning av underhållsbehovet inom VA-verksamheten?	Uppfyllt Ledningsnätet är dokumenterat digitalt och uppgifter om händelser och åtgärder registreras vilket bildar underlag till förnyelseplaneringen.
Finns underhållsplaner samt saneringsplaner för VA-nätet?	Delvis uppfyllt Vi bedömer att det i stor utsträckning finns planer för vilka områden som ska prioriteras när det gäller underhåll och sanering av VA-ledningar. Prioritering sker utifrån en rad faktorer varav tekniskt behov utgör en. Beslutade

planer når dock inte upp till förnyelsetakten som beräknats till 0,39 % för år 2010-2019.

Genomförs insatser i överensstämmelse med uppgjorda planer?

Delvis uppfyllt

En stor del av investeringsbudgeten kvarstår för år 2015 samt för år 2018 till och med halvårsskiftet. Det finns förnärvarande planerade projekt som inte hunnit påbörjas.

Vi anser att resurser tydligt behöver prioriteras för att inte riskera att förnyelsetakten av VA-ledningar står tillbaka och därmed skapar ett ackumulerat underhållsbehov i framtiden.

Anvisas tillräckliga resurser för underhållsbehovet inom VA-nätet?

Delvis uppfyllt

Vi bedömer att granskningen av de ekonomiska resurserna visar att de i stort sett varit tillräckliga under år 2013-2017. Istället är det brist på konsulter och entreprenörer samt stora projekt inom markexploatering och Växjö Energi som påverkat resurserna för underhållsbehovet.

Vår bedömning är att underhållstakten borde öka eftersom den totalt sett inte når upp till den framräknade nivån när det gäller sanering av VA-ledningar.

Prover på vattenkvaliteten eller in-/utläckage indikerar inte brister i ledningsnätet?

Uppfyllt

Vi bedömer att varken prover på vattenkvaliteten eller ut- eller inläckage i ledningsnätet indikerar några större brister i ledningsnätet. Det baserar vi på att vattenproverna endast i undantagsfall visar på avvikelser och att förlusterna av renvatten minskat under de senaste åren. Andelen ovidkommande vatten i avloppsledningsnätet visar i stor sett oförändrad andel av behandlat avloppsvatten.

Vilken uppföljning och återrapportering sker till ansvarig nämnd?

Delvis uppfyllt

Vi bedömer att nämnden får återrapportering av verksamheten och beslutade mål inom ramen för delårsrapporter och årsredovisning.

Vid granskning av tekniska nämndens protokoll har vi identifierat beslut om investeringsprojekt som avser sanering av ledningar. Där emot kan vi inte verifiera uppföljning av beslutade investeringsprojekt.

1.2. Rekommendationer

Vi rekommenderar att:

- Nämnden säkerställer att resurser avsätts för att åtgärda det underhållsbehov som identifierats.
- Nämnden följer upp planer och projekt som behandlats i nämnden.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

För kommunen och dess medborgare representerar kommunens vatten- och avloppssystem ett stort bruksvärde som förmodligen vida överstiger värdet i balansräkningen, ett värde som endast kan bevaras genom underhåll och förnyelse.

Underhåll och förnyelse av VA-nätet är en betydande utmaning för Sveriges kommuner och en betydande faktor för att upprätthålla en god ekonomisk hushållning. Brister underhållet kan det leda till försämrad service och kvalitet samt att det kan bli mycket kostsamt att återställa tillgångarna till normal standard om förslitningen har blivit för omfattande. Eftersatt underhåll kan på sikt få allvarliga konsekvenser för ekonomi, säkerhet och kvalitet.

Revisorerna i Växjö kommun har, utifrån en bedömning av väsentlighet och risk, funnit det angeläget att granska vatten- och avloppsledningsnätets underhåll och förnyelse. VA-verksamheten får också anses ha en vital samhällsfunktion för medborgarna varför det är angeläget att granska verksamheten.

2.2. Revisionsfråga och kontrollmål

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Säkerställer tekniska nämnden att planering och genomförande av underhåll/-förnyelse av VA-ledningssystemet är ändamålsenligt ur ett långsiktigt perspektiv?

Granskningen sker baserat på följande revisionskriterier:

- Kommunallagen
- Gällande interna styrdokument

Följande kontrollmål ska besvaras av granskningen:

- Finns ett system utformat för bedömning av underhållsbehovet inom VA-verksamheten?
- Finns underhållsplaner samt saneringsplaner för VA-nätet?
- Genomförs insatser i överensstämmelse med uppgjorda planer?
- Anvisas tillräckliga resurser för underhållsbehovet inom VA-nätet?
- Prover på vattenkvaliteten eller in-/utläckage indikerar inte brister i ledningsnätet?
- Vilken uppföljning och åiterrapportering sker till ansvarig nämnd?

2.3. Metod och avgränsning

Granskningen inriktas på befintligt ledningssystem. I granskningen ingår inte exploateringsverksamheten.

Vi har genomfört intervjuer med tekniska nämndens presidium, chef för tekniska förvaltningen, VA-chef och planeringsingenjör.

Vi har tagit del av följande dokument: tekniska nämndens reglemente, årsrapport 2017 för tekniska nämnden, internbudget 2018 för tekniska nämnden och tekniska nämndens protokoll 2017 samt 2018-01-01 – 06-30.

Faktauppgifterna i rapporten har granskats av VA-chefen.

3. Iakttagelser och bedömningar

För varje kontrollmål redogörs för vilka iakttagelser som gjorts i samband med granskningen och vilka revisionella bedömningar som gjorts därpå.

3.1. Finns ett system utformat för bedömning av underhållsbehov inom VA-verksamheten?

3.1.1. Iakttagelser

I Växjö kommun finns 698 km vattenledningar, 445 km spillvattenledningar samt 430 km dagvattenledningar år 2017. VA-nätet är kartlagt i kommunens GIS-databas (Geografiskt Informations System) via systemet Geosecma för Arcis. Dokumentationen, som inleddes i början av 1980-talet, omfattar information om detaljer som ledningarnas läge inklusive djup, rörmaterial, dimension och anskaffningsår. Vid sökning i dokumentationen identifieras uppgifter som är felaktiga eller behöver kompletteras. Via ett kontinuerligt förbättringsarbete verifieras dokumentationen stegvis.

Den dagliga skötseln av rörnätet utförs av produktionsavdelningen på uppdrag av VA-avdelningen. I databasen registreras driftstörningar kontinuerligt sedan år 1998. Registreringen sker ute i fält av personalen som identifierar felet. Vidtagna åtgärder till följd av driftstörningen har hittills dokumenterats inne på kontoret. Vid granskningstillfället pågår ett projekt som syftar till att avvikelser ska registreras ute i fält.

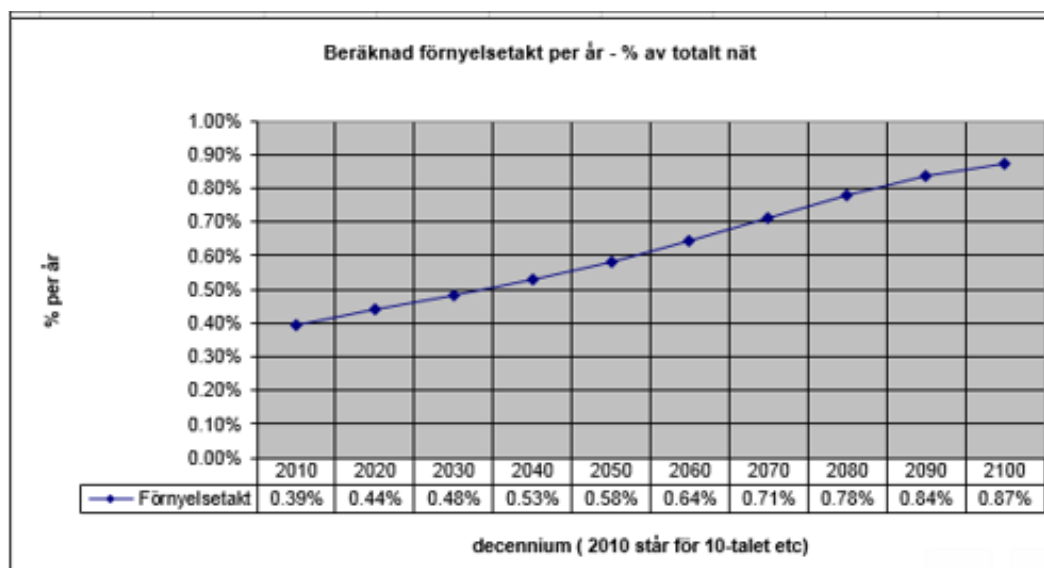
Växjö kommun har mätt andelen tillskottsvatten¹ i staden under de senaste 30 åren. Staden har områdesindelats utifrån huvudledningarna i spillvattennätet. I mätningen ingår tillskott på grund av läckage och dränering samt tillskott på grund av regn. Utifrån resultatet har område för område prioriterats enligt en tregradig skala (grön, gul och röd) avseende behov av åtgärder.

VA-verksamheten har resurser att utföra teknisk bedömning av ledningsnätet till exempel via filmning av ledningar. Historiskt har filmning utförts område för område, men numera filmas främst enstaka sträckor.

Bedömning av underhållsbehovet i VA-ledningsnätet utgår från mätningen av tillskottsvatten samt informationen om driftstörningar.

Branschorganet Svenskt Vatten har tagit fram underlag för förnyelse av olika ledningstyper. Utifrån förhållandena i Växjö har beräkning gjorts att förnyelsetakten initialt bör motsvara 0,4 % årligen för att klara ledningarnas tekniska livslängd, se bilaga 1 samt diagrammet nedan.

¹ Benämns även ovidkommande vatten och avser vatten som läcker in i spillvattensystemet.



3.1.2. *Bedömning*

Vi bedömer att det finns ett system för bedömning av underhållsbehovet för VA-ledningssystemet. Ledningsnätet är dokumenterat digitalt och uppgifter om händelser och åtgärder registreras vilket bildar underlag till förnyelseplaneringen. Ytterligare information samlas in genom kontinuerlig mätning av andelen tillskottsvatten och filmning av vissa ledningssträckor.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

3.2. *Finns underhållsplaner och saneringsplaner för VA-nätet?*

3.2.1. *Iakttagelser*

Efter att det tekniska behovet är kartlagt sker vidare prioritering av underhålls- och saneringsåtgärder utifrån flera andra aspekter. Exploatering av områden som sker genom att bebyggelsen i staden förtätas styr var åtgärder behövs. VA-verksamheten prioriterar att byta ledningar i samband med att övriga aktörer gör sina ledningsdragningar till exempel Växjö Energi AB och olika fiberentreprenörer eller att gatuarbeten utförs.

VA-verksamheten har en sammanställning över kommande saneringsprojekt. Beskrivning sker av projekt, typ av ledning och uppskattad kostnad. Projekt som inte hinner genomföras flyttas över till kommande år.

Tekniska förvaltningen har en projekthandbok enligt styrmodellen PPS. Modellen innebär att projekt ska godkännas av en styrgrupp innan de behandlas av tekniska nämnden. När styrgruppen godkänner projektet utarbetas en projektplan som visar bakgrund, mål, syfte, tidplan, finansiering, organisation och synpunkter från styrgruppen. Förvaltningschefen beslutar om projekt upp till 2 mnkr. Tekniska nämnden beslutar om projekt från 2 mnkr upp till 10 mnkr. Över 10 mnkr behandlas projekten av kommunfullmäktige.

Vi har granskat tekniska nämndens protokoll från januari 2017 till juni 2018 och identifierat följande beslutade saneringsprojekt:

Paragraf	Datum	Ärende
§ 25	2017-02-27	Projekt VA-sanering Högstorpsvägen – förnyelse av befintliga ledningar 5,2 mnkr
§ 26	2017-02-27	Projekt ny dricksvattenledning Sandsbro samt förnyelse av befintlig ledning 2,3 mnkr
§ 133	2017-08-31	Projekt omläggning av VA-ledningar, Norra Järnvägsgatan 2017-2019
§ 135	2017-08-31	Projekt VA-sanering Gökvägen 2,4 mnkr
§ 154	2017-09-28	Projekt VA-sanering Kulladalsgatan Växjö 4,5 mnkr
§ 192	2017-11-23	Projekt sanering VA Grevaryd, Lammhult, beslut om genomförande

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det i stor utsträckning finns planer för vilka områden som ska prioriteras när det gäller underhåll och sanering av VA-ledningar. Prioritering sker utifrån en rad faktorer varav tekniskt behov utgör en. Beslutade planer når dock inte upp till förnyelse-takten som beräknats till 0,39 % för år 2010-2019.

Vår granskning visar att beslut fattas enligt delegationsordning och i linje med rutinerna i projekthandboken.

Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

3.3. Genomförs insatser i överensstämmelse med uppgjorda planer?

3.3.1. Iakttagelser

I tekniska nämndens investeringsbudget anvisas 30 mnkr för förnyelse av befintliga ledningar per år. Budgeteringen sker i treårsperioder och för år 2017-2019 finns således 90 mnkr avsatt. Vid granskningstillfället i juni 2018 har objekt beslutats för cirka 30 mnkr för de första 18 månaderna av perioden.

I tabellen nedan redovisas budget per år jämfört med utfall (i tkr).

År	Budget	Utfall	Avvikelse
2014	26 000	34 883	-8 883
2015	28 000	14 410	13 590
2016	28 272	23 800	4 472
2017	29 220	25 539	3 681
2018	30 000	² 527	29 473

I intervjuerna beskrivs att vissa resurser inom VA-verksamheten används till planering av vatten- och avloppsanläggningar inom ramen för markexploatering samt att möta upp Växjö Energis planer på att lägga ledningar för fjärrkyla. I viss utsträckning konkurrerar det med planering av underhålls- och saneringsprojekt för den befintliga VA-

² Till och med juni 2018.

anläggningen, till exempel har 26 mnkr investerats i nybyggnadsprojekt under första halvåret 2018. Därmed kvarstår i princip hela budgeten för sanering av befintliga VA-ledningar för innevarande år.

Som beskrivits i avsnittet ovan förs projekt som inte hunnit genomföras över till kommande år. Vi har inte tagit del av någon uppföljning som visar hur stor del av projekten som är försenade, men i intervjun beskrivs att det för närvarande finns flera saneringsprojekt som planerats men som inte hunnit påbörjas.

3.3.2. Bedömning

Vi bedömer att insatser delvis genomförs i överensstämmelse med uppgjorda planer. Det baserar vi på att en stor del av investeringsbudgeten kvarstår för år 2015 samt för år 2018 till och med halvårsskiftet. Det finns för närvarande planerade projekt som inte hunnit påbörjas.

Vi anser att resurser tydligt behöver prioriteras för att inte riskera att förnyelsetakten av VA-ledningar står tillbaka och därmed skapar ett ackumulerat underhållsbehov i framtiden.

Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

3.4. Anvisas tillräckliga resurser för underhållsbehovet inom VA-nätet?

3.4.1. Iakttagelser

I tekniska nämndens årsrapport per 2017-12-31 framgår hur stor andel av ledningsnätet som sanerats för åren 2013-2017 uppdelat på vatten-, spillvatten- och dagvattenledningar. Se tabellen nedan.

	Enhet	2013	2014	2015	2016	2017
Vattenledningar	Km	672	677	680	683	698
Sanering av vattenledningar	Km	2,20	1,60	0,70	2,30	0,05
I procent av total längd	%	0,33 %	0,24 %	0,10 %	0,34 %	0,01 %
Spillvattenledningar	Km	435	438	441	443	445
Sanering av spillvattenledningar	Km	1,70	1,20	0,20	2,70	0,30
I procent av total längd	%	0,39 %	0,27 %	0,05 %	0,61 %	0,07 %
Dagvattenledningar	Km	417	420	425	429	430
Sanering av dagvattenledningar	Km	0,40	1,30	0,30	0,70	0,07
I procent av total längd	%	0,10 %	0,31 %	0,07 %	0,16 %	0,02 %

Källa: Årsrapport tekniska nämnden 2017-12-31

Av uppgifterna i tabellen framgår att i genomsnitt har 0,2 % sanerats av det totala ledningsnätet per år under de fem senaste åren. Det ligger årligen ca 0,2 % under den bedömning som Svenskt Vatten har tagit fram.

I intervjun beskrivs att verksamheten är beroende av konsultstöd och entreprenörer för planering, projektering och byggnation. Det rådande konjunkturläget har skapat brist på konsulter med erfarenhet inom VA-området. Vid nyrekrytering läggs stor vikt vid kompetens hos den framtida medarbetaren för att i så stor utsträckning som möjligt ha de resurser som krävs.

3.4.2. Bedömning

Vi bedömer att granskningen av de ekonomiska resurserna visar att de i stort sett varit tillräckliga under år 2013-2017. Istället är det brist på konsulter och entreprenörer samt stora projekt inom markexploatering och Växjö Energi som påverkat resurserna för underhållsbehovet.

Vår bedömning är att underhållstakten borde öka eftersom den totalt sett inte når upp till den framräknade nivån när det gäller sanering av VA-ledningar.

Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

3.5. Indikerar vattenkvaliteten eller vattenläckage brister i ledningsnätet?

3.5.1. Iakttagelser

Tekniska nämnden har ett uppdrag att eftersträva nollvision i arbetet med leverans av vatten och avlopp vad gäller anmärkningar och avbrott.³

Växjö kommun har ett egenkontrollprogram för dricksvattnet som utgår från Livsmedelsverkets föreskrifter⁴. I egenkontrollprogrammet ingår provtagning av vatten både i vattenverket, i distributionsnätet och hos användare. Vi har tagit del av resultatet från utförd provtagning för åren 2016 och 2017.

År	Mikrobiologiska kontroller		Kemiska kontroller	
	Totalt antal	Tjänliga med anmärkning	Totalt antal	Tjänliga med anmärkning
2016	241	8	198	2
2017	228	11	165	0

Avvikelse i mikrobiologiska kontroller kan avse bakterier, alger, virus eller parasiter medan avvikelser i kemiska kontroller kan avse bekämpningsmedel med mera. Av de elva kontroller som visat tjänligt med anmärkning år 2017 avser åtta att antalet mikroorganismer överstiger angivet gränsvärde. Avvikelserna är spridda över vattenanläggningen. Ingen kontroll har visat otjänligt vatten under åren som granskats.

VA-verksamheten för statistik över inkomna klagomål från kunder. Klagomålen kategoriseras utifrån färg, lukt, smak, tryck och övrigt. År 2017 inkom totalt fem klagomål varav fyra avsåg färg och ett avsåg smak. Under år 2016 var motsvarande antal fjorton varav sex avsåg färg, två lukt, ett smak, ett tryck och fyra övrigt. I intervju beskrivs att klagomål

³ Internbudget 2018, antagen av tekniska nämnden 2017-11-23

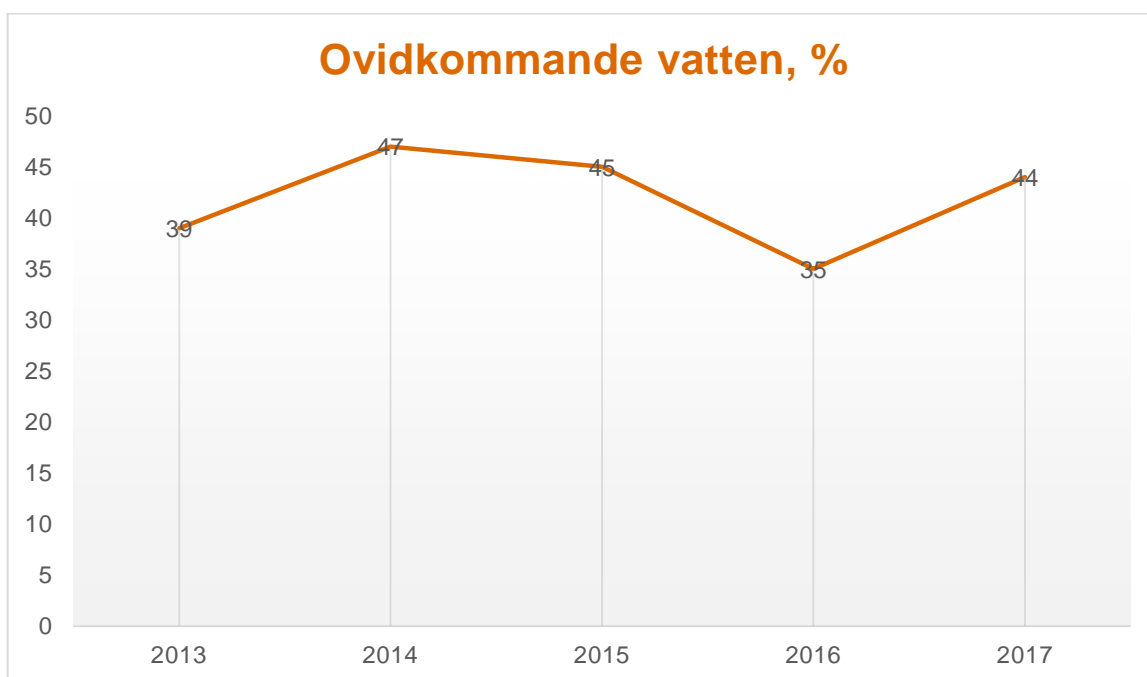
⁴ SLVFS 2001:30

ibland inkommer efter spolning av ledningar. Verksamheten har inte sett någon tydlig trend bland registrerade klagomål.

Ur statistisk synpunkt beskrivs förlust av renvatten (vattenläckage) bland annat av nyckeltalet odebiterad förbrukning av vatten. Av årsrapporten framgår att den odebiterade förbrukningen från 2014 och framåt sjunkit från 21 % till 15 %. Den odebiterade förbrukningen består till exempel av vatten som VA-verksamheten använder till att spola ledningar samt läckor. I intervjun beskrivs att det pågår ett arbete med att aktivt söka efter läckor med hjälp av särskild utrustning.

Det förs statistik över antalet läckor per år. För år 2017 uppgick antalet till 16 (2016: 13, 2015: 14) på vattenledningsnätet. Vattenläckor på servisledningar⁵ uppgick till 9 stycken år 2017 (2016: 4, 2015: 4).

Inläckage i avloppsledningar beskrivs med nyckeltalet mängden ovidkommande vatten. I diagrammet nedan visas utvecklingen av andel ovidkommande vatten mellan åren 2013 och 2017.



Källa: Årsrapport tekniska nämnden 2017-12-31

3.5.2. *Bedömning*

Vi bedömer att varken prover på vattenkvaliteten eller ut- eller inläckage i ledningsnätet indikerar några större brister i ledningsnätet. Det baserar vi på att vattenproverna endast i undantagsfall visar på avvikelser och att förlusterna av renvatten minskat under de senaste åren. Andelen ovidkommande vatten i avloppsledningsnätet visar på i stor sett oförändrad andel av behandlat avloppsvatten.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

⁵ Ledning som ansluter fastigheter till kommunens distributionsnät. Servisledningen är kommunal fram till förbindelsepunkten och privat mellan förbindelsepunkten och fastigheten.

3.6. Vilken uppföljning och återrapportering sker till ansvarig nämnd?

3.6.1. Iakttagelser

Uppföljning av VA-verksamheten görs i samband med rapportering av nämndens ekonomi och verksamhet. Fördjupade prognoser med ekonomiskt utfall rapporteras i april och augusti. När verksamhetsåret har fullgjorts beskrivs verksamhet och ekonomi i en årsrapport. Av årsrapporten framgår måluppfyllelse tillsammans med nyckeltal som beskriver VA-verksamheten.⁶

Investeringsprojekt som beslutats i tekniska nämnden ska återrapporteras efter färdigställande. Om större avvikelse mot budget eller tidplan befaras ska nämnden få en redovisning. Som exempel kan nämnas att nämnden i juni 2018 fick en ekonomisk redovisning av projektet VA-ledningar i Norra Järnvägsgatan och stationsområdet.⁷

3.6.2. Bedömning

Vi bedömer att nämnden får återrapportering av verksamheten och beslutade mål inom ramen för delårsrapporter och årsredovisning.

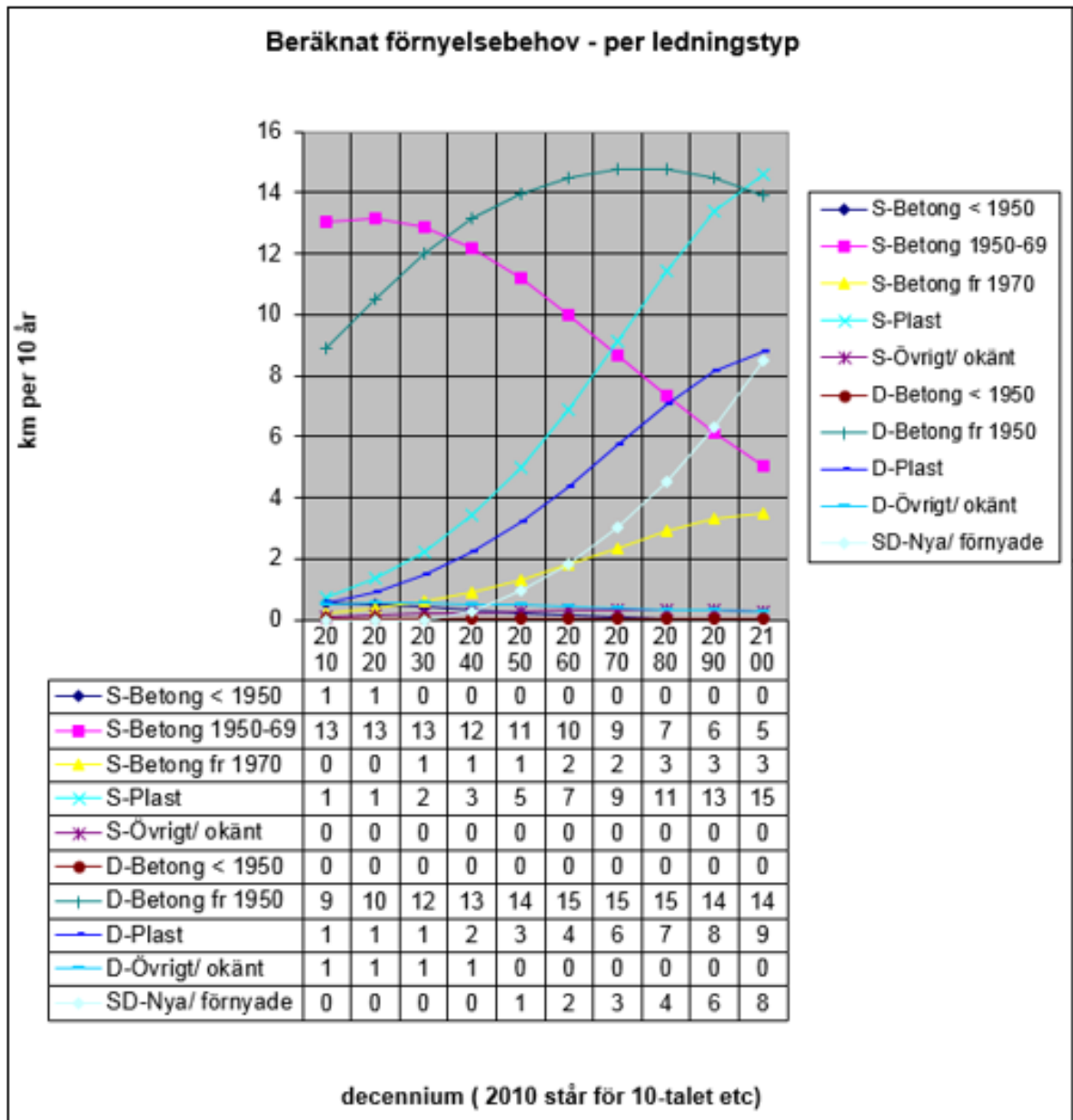
Vid granskning av tekniska nämndens protokoll har vi identifierat beslut om investeringsprojekt som avser sanering av ledningar. Däremot kan vi inte verifiera uppföljning av beslutade investeringsprojekt. Vi rekommenderar att nämnden följer upp de projekt och planer som tagits upp för beslut i nämnden.

Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

⁶ TN § 23/2018-02-26

⁷ TN § 100/2018-06-14

Bilagor 1 Bedömning av förnyelsebehov



2018-10-06

Lena Salomon

Uppdragsledare

Caroline Liljebjörn

Projektledare