



## Revisorerna

VA/GIS-nämnden  
Kommunstyrelsen  
Kommunfullmäktige för kännedom

### Granskning av den gemensamma nämnden för VA/ GIS-verksamheten

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Höör och Hörby kommun har PwC genomfört en granskning av den gemensamma nämnden för VA/ GIS-verksamheten. Utifrån genomförd granskning är bedömningen att VA/GIS-nämnden delvis bedriver en ändamålsenlig verksamhet, en ekonomiskt tillfredsställande verksamhet och att den interna kontrollen avseende verksamhet och ekonomi inte är tillräcklig. Bedömningen i granskningen grundar sig på ett antal iakttagelser i samband med genomgång av kontrollmålen vilka redovisas nedan.

- Det finns en formellt uppdelad *organisation* för verksamheten utifrån samverkansavtal och reglemente. Dock kan nuvarande ansvarsfördelning med en samhällsbyggnadschef som svarar för flera nämnder, en verksamhetschef med budget- och personalansvar samt en samordnare med enbart ett samordningsansvar direkt under samhällsbyggnadschefen medföra otydligheter gällande ansvarsfördelningen inom organisationen.
- Hörby kommuns roll och tjänstemän i Hörby kommuns roll i den gemensamma nämnden bedöms som otydlig. Med anledning av detta bedömer vi att det är viktigt att *förtydliga och formalisera Hörby kommuns roll* ytterligare i den gemensamma nämnden. Inte minst med anledning av förslaget till gemensam nämnd för VA och räddningstjänst.
- I nuläget sker det *inga dokumenterade kontroller* av att fördelningen av kostnader sker i enlighet med gällande riktlinjer vilket vi ser som en brist. Idag hanteras VA-redovisningen av en ekonom i Höörs kommun vilket vi upplever som sårbart.
- Nämnden *bedöms inte ha ett fungerande intern kontrollarbete*. Den interna kontrollplanen bygger inte på en riskanalys och kontrollmomenten är inte anpassade till nämndens verksamhet. Verksamhetsansvariga är inte involverade i framtagandet av den interna kontrollplanen vilket bedöms vara en brist.

*I granskningen lämnas följande rekommendationer utifrån gjorda iakttagelser:*

- ✓ 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.

- ✓ upprätta riktlinjer för intern kontroll utifrån värdkommunens reglemente för intern kontroll.
- ✓ 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.
- ✓ införa ett moment i den interna kontrollplanen för att säkerställa att fördelningen av kostnaderna sker enligt gällande riktlinjer.
- ✓ göra hanteringen av VA-redovisningen mindre sårbar genom att dokumentera rutiner för redovisning och rapportering.

Revisorerna önskar svar från VA/GIS-nämnden över vidtagna åtgärder senast 2019-01-31.

Karin Gullberg Ordförande

