

## Kommunrevisorerna informerar

### Granskning av tekniska nämndens verksamhetsstyrning samt struktur för intern kontroll

De förtroendevalda revisorerna i Umeå kommun har gett EY i uppdrag att granska tekniska nämnden i syfte att bedöma nämndens verksamhetsstyrning och struktur för intern kontroll.

Vår sammanfattande bedömning är att tekniska nämnden 2018 haft en bristfällig styrning och intern kontroll över verksamhet och ekonomi.

Nämnden har inte fattat beslut om anpassning till gällande budget eller vänt sig till kommunstyrelse eller kommunfullmäktige med begäran om ytterligare medel. Nämnden har inte heller upprättat någon handlingsplan för verksamhetsanpassning. Nämnden äskade resursförstärkning avseende digitaliseringsarbete (IT) men erhöll inget svar från kommunstyrelsen. Utöver detta har inga aktiva åtgärder protokollförts med verkan 2018.

Nämndens uppdrag till förvaltningen att "fortsätta formulera sparuppdrag [...] i syfte att komma in i ram om 2 - 4 år" togs i november 2018 och har inte framställts för godkännande till kommunfullmäktige. Uppdraget är inte tidsbestämt avseende återrapportering och omfattar inte framtagande av handlingsplan.

Nämnden har brister i sin interna kommunikation med förvaltning och chefer.

Nämnden prognostiserade stort ekonomiskt underskott och brast i uppfyllelse av fullmäktiges särskilda uppdrag.

Nämndens interna kontroll har varit bristfällig då nämnden, trots uppmärksammade stora avvikelser avseende ekonomi, inte vidtagit tillräckliga åtgärder.

Brister finns även inom internkontrollen för fakturahantering där en stor andel underlag inte följer gängse kontrollmoment.

Vi rekommenderar nämnden att:

- " Aktivt styra verksamheterna inom ramen för gällande budget.<sup>1</sup>
- " Säkerställa att kommunallagens regler om att vidta åtgärder vid befarat underskott efterlevs.
- " Komplettera gällande styrmodell med faktorer som hanterar relevanta volymförändringar under pågående budgetår. Ett samarbete med kommunstyrelsen är nödvändigt.
- " Omgående stärka den interna kontrollen.

Vi rekommenderar även kommunstyrelsen att:

- " Utifrån sin uppsiktsplikt säkerställa att nämnden följer fullmäktiges beslut.

---

EYs rapport "Tekniska nämndens verksamhetsstyrning samt struktur för intern kontroll" 2019-02-20.

För ytterligare information, kontakta: Revisionens ordförande Johnny Sandström, tel. 070-677 34 89.

---

<sup>1</sup> Med aktivt menas formellt och dokumenterat beslutsfattande, dialogmöten med

verksamhetschefer samt löpande uppföljning av internkontrollplan och nämndens beslut.