

Kommunrevisorerna granskar

**UMEÅ KOMMUN
TEKNISKA NÄMNDEN**

Grundläggande granskning 2023



1. Inledning och bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisorerna ska årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed. Enligt kommunallagen (12. kap 1 §) är revisionens uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts ändamålsenligt
- Verksamheten ur ekonomisk synvinkel sköts tillfredsställande
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av såväl en grundläggande granskning som av ett antal fördjupade granskningar. Den grundläggande granskningen är den löpande granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder, och består av tre delar:

- Granskning av delårsrapport och årsredovisning
- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av intern styrning och kontroll

Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en fortlöpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan. Den grundläggande granskningen kommer att fortgå fram till revisionens slutliga bedömningar i revisionsberättelsen rörande 2023.

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Den grundläggande granskningen är en översiktlig granskning som syftar till att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Detta för att säkerställa att de lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Den grundläggande granskningen syftar därmed till att ge en översiktlig bild av styrelse och granskade nämnder och en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och ev. tilläggsuppdrag som fullmäktige fastställt?
- Har nämnden säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
 - Vidtar nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser?
- Har nämnden en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?
- Är nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga?

1.2 Avgränsningar

Granskningen avser tekniska nämnden och är avgränsad till verksamhetsåret 2023. Granskningen färdigställs och avslutas därmed först efter att styrelse och nämnder behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2023.

1.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens slutsatser och bedömningar. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- Kommunallagen (2017:725)
- Strategisk plan 2016–2028
- Riktlinjer för aktiverade styrning (2021-03-09)
- Planeringsdirektiv, budget och investeringar 2023 (2022-06-20)
- Riktlinjer för intern styrning och kontroll (2011-09-26)
- Nämndernas reglementen

1.3.1 Reglemente för tekniska nämnden

Enligt reglementet är tekniska nämnden kommunens organ för förvaltning och drift av kommunens anläggningar, fastigheter, gator, vägar, parker och allmänna platser. Tekniska nämnden ansvarar även för kommunens interna servicefunktioner samt färdtjänst.

1.3.2 Kommunspecifik styrmodell

Umeå kommun specificerar sin styrmodell i Riktlinjer för aktiverande styrning i Umeå kommun, antaget av kommunfullmäktige 2021-03-09. Riktlinjen ska tillämpas av Umeå kommuns nämnder och helägda bolag.

Riktlinjerna fastslår att verksamheten i nämnder/styrelser ska utgå från tilldelat grunduppdrag. Inom ramen för tilldelat grunduppdrag har nämnder/styrelser möjlighet att utifrån sina specifika förutsättningar och behov fastställa hur verksamhetsstyrning och uppföljning ska utformas. Detta innebär att varje nämnd och styrelse inom grunduppdragets ramar, lagstiftning, övriga direktiv och riktlinjer från kommunfullmäktige har mandat att besluta om mål, uppdrag och aktiviteter för sina egna verksamheter.

Uppföljning av grunduppdraget sker årligen genom att nämnd och styrelse bedömer i vilken omfattning nämnden eller styrelsen verkställt grunduppdraget och rapporterar sagda bedömning till kommunstyrelsen som sammanställer inför hantering i kommunfullmäktige.

Utöver grunduppdraget har nämnder och styrelser att förhålla sig till kommunfullmäktiges inriktningsmål. Inriktningsmål kan destinerats till namngivna nämnder och bolag som:

- särskilt ska prioritera arbete med just detta inriktningsmål
- bedöms ha de reella förutsättningar som krävs för att inriktningsmålet ska uppnås

Nämnder och styrelser har även att förhålla sig till specifika tilläggsuppdrag som kan tilldelas av kommunfullmäktige i samband med fastställande av planeringsdirektiv och budget.

1.3.3 Planeringsprocess och uppföljning

Efter kommunfullmäktiges beslut om samtliga nämnders och inriktning under juni månad ska nämnder/styrelser anta verksamhetsplaner och en internbudget inför kommande verksamhetsår. Verksamhetsplaner och nämndsbudget ska beskriva hur nämnder avser verkställa:

- Nämndens grunduppdrag och övriga åtaganden enligt kommunfullmäktiges reglemente
- Mål och tilläggsuppdrag ställda till nämnd i beslutade planeringsdirektiv och budget

Nämnden genomför därefter verksamheten i enlighet med upprättad och fastställd verksamhetsplan och nämndsbudget.

Nämnder och styrelser ska kontinuerligt följas upp. Detta i syfte för att följa måluppfyllelse av verksamheternas kvalitet och utveckling. Uppföljningen ska bland annat ske genom:

- Verksamhetsuppföljning genom månads, tertial och årsbokslut
- Uppföljning av internkontroll

1.3.4 Riktlinjer för internkontroll

Kommunens dokument för riktlinjer för intern kontroll som antogs i september 2011, specificerar att kommunens samtliga verksamhetsområden ska tillämpa dessa riktlinjer. I dokumentet framgår att följande moment ska tillämpas av verksamheterna:

Risakanalys

En riskanalys ska göras i syfte att identifiera omständigheter som utgör risk att verksamheterna inte bedrivs enligt lagar och regler samt verksamhetens krav.

Kontrollåtgärder

Vid behov ska åtgärder tas utifrån resultatet av riskanalysen som förhindrar att verksamhetens krav inte uppfylls.

Uppföljning

Verksamheterna ska systematiskt och regelbundet följa upp, bedöma och avrapportera den interna kontrollen.

Dokumentation

Risakanalysen, kontrollåtgärder samt uppföljningen och bedömningen ska dokumenteras.

Rapportering

I samband med inrapportering av bokslut ska nämnderna/styrelserna rapportera till kommunfullmäktige huruvida deras internkontroll har varit tillräcklig.

1.3.5 Inriktningsmål och tilläggsuppdrag från fullmäktige

Följande inriktningsmål är destinerade till tekniska nämnden:

- Inriktningsmål 1 – Umeås tillväxt ska klaras med social, ekologisk, kulturell och ekonomisk hållbarhet med visionen om 200 000 medborgare år 2050;
- Inriktningsmål 2 – Umeå ska växa hållbart utan utsatta områden;

- Inriktningsmål 3 – Umeå ska skapa förutsättningar för kvinnor och män att ha samma makt att forma samhället såväl som sina liv;
- Inriktningsmål 4 – Umeå ska vara klimatneutralt till 2040
- Inriktningsmål 5 – För att klara kompetensförsörjningen, förbättra arbetsmiljö och ge bättre medborgarnytta ska de möjligheter som den digitala transformationen innebär vara förstahandsalternativet för Umeå kommuns verksamhetsutveckling.

Följande tilläggsuppdrag för år 2023 är tilldelade tekniska nämnden:

- Tilläggsuppdrag 2022:9 – Tekniska nämnden och kulturnämnden ska utreda olika alternativ gällande kulturskolans behov av långsiktiga lokaler;
- Tilläggsuppdrag 2022:10 – Tekniska nämnden samt individ- och familjenämnden ska utreda olika alternativ gällande individ- och familjenämndens behov av långsiktiga lokaler för daglig verksamhet och funktionshinderomsorgen;
- Tilläggsuppdrag 2021:19 – Tekniska nämnden och kommunstyrelsen ska genomföra en omvärldsanalys av jämförbara kommuners arbete med att skapa förutsättningar för digital omställning;
- Tilläggsuppdrag 2022:3 – Tekniska nämnden och kommunstyrelsen ska ta fram en metod så att lämpliga projekt ur befintlig investeringsplan årligen väljs ut som lämpliga piloter för jämställdhetsfokus;
- Tilläggsuppdrag 2021:25 – tekniska nämnden och kommunstyrelsen ska göra en förstudie om kommunalt samordnad varudistribution för kommunens egna distribution;
- Tilläggsuppdrag TN 2022:1 – Tekniska nämnden har uppdragit Fastighet att planera och upphandla för en effektiv, samordnad bygglogistik i ett större byggprojekt som genomförs i kommunens regi;
- Tilläggsuppdrag TN 2022:2 – Tekniska nämnden har uppdragit Gator och parker att tillskapa mötesplatser utomhus av olika karaktär inom arbetet med stads- och kommundelsinsatserna;
- Tilläggsuppdrag TN 2022:4 – Tekniska nämnden har uppdragit IT att formulera ett måtetal som speglar användbarhet och digital mognad i kommunens IT-miljöer;
- Tilläggsuppdrag TN 2022:5 – Tekniska nämnden har uppdragit Städ- och verksamhetsservice att säkerställa att fastställda servicenivåer finns för samtliga verksamheter/städområden;
- Tilläggsuppdrag TN 2022:6 – Tekniska nämnden har uppdragit Teknik- och fastighetsförvaltningen att tillse att alla nämndens verksamheter jobbar med sin digitala omställning.

1.4 Genomförande

Den grundläggande granskningen har genomförts av de förtroendevalda revisorerna tillsammans med sakkunnigt stöd från KPMG. Granskningen har genomförts genom dialogmöten, bedömning av styr- och uppföljande dokument samt protokollsgranskning.

Dokumentstudier

För att få en helhetsbild av styrelsens/nämndens arbete, kompletteras dialogen med insamling, genomgång och analys av relevanta styr- och uppföljningsdokument (budget, reglemente, verksamhetsplan, verksamhetsuppföljning per T1, T2 och årsbokslut, riskanalys, internkontrollplan etc.).

Dialogmöten

Revisorerna har genomfört dialogmöten med styrelse och nämnders presidier under våren 2023. Dialogmöten har genomförts med hela styrelsen och nämnder under höst/vinter 2023.

Frågeställningarna vid dialogerna med presidierna utgår från de områden som identifierats i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys. Vid dialog med hela nämnden utgår frågeställningarna i huvudsak från de svar som styrelsen/nämnden lämnat avseende dess verksamhetsstyrning, se nedan.

Skriftliga frågor

Då tillämpning av kommunens riktlinjer för aktiverande styrning tillämpas fullt ut från år 2023 har en utökning avseende styrelse och nämnders verksamhetsstyrning genomförts, med utgångspunkt i fastställda riktlinjer. För att få en fördjupad kunskap kring styrelse och nämnders verksamhetsstyrning har skriftliga frågor skickats ut under hösten, där styrelse och nämnder inkommit med skriftliga svar och underlag som verifierar de svar som lämnas. Svaren avsågs ligga till grund för de dialoger som genomfördes med styrelse och nämnder under hösten 2023.

Protokollsgranskning

De förtroendevalda revisorerna följer styrelse och nämnder löpande, utifrån sina bevakningsansvar för nämnder, genom bland annat protokollsgranskning. Bevakningen rapporteras löpande på revisorernas sammanträden.

Protokollsgranskningen syftar bland annat till att revisorerna ska få en god uppfattning om vad som tas upp och beslutas i styrelse och nämnder, dess följsamhet till mål och uppdrag samt att notera viktiga iakttagelser utifrån såväl genomförd riskanalys som hur nämnden agerar vid eventuella avvikelser eller i övrigt utför sin styrning, uppföljning och kontroll.

De förtroendevalda revisorernas iakttagelser och bedömningar som görs utifrån protokollsgranskningen dokumenteras i avsnitt 2.4.




Analys, bedömning och rapportering

När verksamhetsåret är slut har resultatet sammanställts och en sammanfattande analys och bedömning gjorts. Detta sammanställs i en rapport per nämnd, efter att respektive styrelse/nämnd behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2023. Detta för att säkerställa att granskningen omfattar hela granskningsåret.

2. Resultat av granskningen

2.1 Styrning och uppföljning av verksamhet

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning under 2023.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om verksamhetsplan där det framgår hur nämnden planerar att verkställa: <ul style="list-style-type: none">- Grunduppdrag- Inriktningsmål- Ev. tilläggsuppdrag		<p>Verksamhetsplan med grunduppdrag, inriktningsmål samt tilläggsuppdrag antogs 2022-11-25 § 125.</p> <p>Av verksamhetsplanen framgår nämndens grunduppdrag och hur det ska verkställas. Nämndens styrning utgår från grunduppdrag, kvalitetsfaktorer samt tilläggsuppdrag från nämnd. Därtill framgår hur uppföljning av arbetet ska ske.</p> <p>Likaså framgår nämndens inriktningsmål samt de tilläggsuppdrag som är riktade till nämnden.</p>
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i tertialrapporter		<p>I samband med T1 sker återrapportering i form av förenklad ekonomi- och personalrapport. Nämnden behandlade detta vid sitt sammanträde i maj (2023-05-25 § 50) där förenklad ekonomi- och personalrapport godkändes.</p> <p>Av T2 (2023-09-28 § 77) framgår att mätning av kvalitetsfaktorer, som är kopplade till grunduppdrag, sker i samband med T3. Under året uppges det genomföras uppföljningar för att säkerställa att verksamheterna har kvalitetsfaktorerna i fokus. I samband med T2 bedöms grunduppdragen för samtliga verksamheter vara uppfyllda i hög grad. Därtill framgår också att tilläggsuppdragen följts upp. Av tilläggsuppdragen är 8 delvis genomförda och 3 genomförda. Tilläggsuppdrag 2022:5 bedöms inte kunna genomföras under året (se 2.1.1 för mer information).</p> <p>Viss uppföljning kopplat till inriktningsmålen sker i samband med T2. Kvalitetsfaktorer som kopplar an till inriktningsmålen mäts dock i samband med T3.</p>
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport		Nämnden beslutade 2024-02-22 (§ 10) att godkänna årsrapport för perioden januari-

		december 2023. Av årsrapporten framgår uppföljning av grunduppdrag och tilläggsuppdrag. Viss uppföljning av inriktningsmål sker också i samband med årsrapporten. Uppföljning av inriktningsmålen i sin helhet sker dock av respektive programstyrgrupp, och återrapporteras till kommunstyrelsen.
<p>Uppnår:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Ev. tilläggsuppdrag 	✓	<p>Av årsrapporten framgår att nämndens grunduppdrag bedöms vara i hög grad uppfyllda. Skälen till bedömningen anges vara bland annat att Fastighet tillhandahållit ändamålsenliga lokaler; att Gator och parker bidragit till en tillgänglig och kvalitativ infrastruktur; att IT-funktionen varit en strategisk partner för kommunens verksamheter; att Måltidsservice bidragit med goda och hälsosamma måltider samt att Städ- och verksamhetsservice utfört kvalitativ lokalvård i kommunens lokaler.</p> <p>Av årsrapporten framgår att nämnden aktivt arbetar mot tilldelade inriktningsmål.</p> <p>Fyra tilläggsuppdrag bedöms vara genomförda. Resterande bedöms vara delvis genomförda eller genomförs genom aktivt arbete.</p>
<p>Bedömning av grunduppdrag, inriktningsmål och ev. tilläggsuppdrag kan styrkas med relevanta underlag</p>	—	<p>Nämnden har i sin verksamhetsplan angett hur grunduppdraget följs upp. Här framgår att det sker genom att nämnden nyttjar relevanta nyckeltal, indikatorer och statistik för att översiktligt beskriva och analysera utfall, trender och tendenser avseende grunduppdraget. Den kvantitativa bedömningen kompletteras även med en kvalitativ bedömning.</p> <p>Av delårs- och årsrapport ges en beskrivning som motiverar bedömningen av grunduppdraget. Det framgår dock inte på ett tydligt sätt hur kvalitetsfaktorer eller underlag i övrigt har beaktats i bedömningen för samtliga verksamheter.</p>

Vidtagit åtgärder vid indikationer på avvikelse från grunduppdrag, inriktningsmål och ev. tilläggsuppdrag	✓	Inga väsentliga avvikelser har rapporterats
---	---	---

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

2.1.1 Övriga iakttagelser

Vad gäller grunduppdraget så framgår nämndens bedömning per verksamhet. Det framgår dock inte tydligt hur beslutade kvalitetsfaktorer beaktas i bedömningen för samtliga verksamheter. Vissa av kvalitetsfaktorerna lyfts fram i rapporterna, vissa kommenteras inte alls.

2.1.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och tilläggsuppdrag som fullmäktige fastställt. Vi noterar dock att det finns vissa otydligheter vad gäller grunder för bedömning av nämndens grunduppdrag. I verksamhetsplanen framgår kvalitetsfaktorer för respektive verksamhet. I årsrapporten anges resultatet utifrån några av kvalitetsfaktorerna, dock inte samtliga, vilket gör att det för samtliga verksamheter inte på ett tydligt sätt går att följa vad som ligger till grund för bedömningen att grunduppdragen anses vara i hög grad uppfyllt.

2.2 Styrning och uppföljning av ekonomi

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens ekonomistyrning och uppföljning under 2023.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	Budget för 2023 beslutades 2022-08-25 § 89.
Följt upp ekonomin i tertialrapporter	✓	Förenklad ekonomisk rapport, T1 godkändes 2023-05-25 § 50. I samband med T1 redovisades en negativ budgetavvikelse om – 25,8 mkr. Ekonomirapport T2 godkändes av nämnden 2023-09-28 § 77. I samband med T2 redovisades en negativ budgetavvikelse om -44,2 mkr. Prognostiserat underskott var – 40 mkr för helåret.

		Budgetavvikelsen förklaras bland annat genom stora prisökningar som påverkar nämndens verksamheter. Kostnader för den inledande vintern ledde till underskott hos Fastighet samt Gator och parker. För Måltidsservice beror de ökade kostnaderna i huvudsak på högre livsmedelspriser och för städ- och verksamhetservice beror underskottet främst på högre personalkostnader än budgeterat.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	Nämnden godkände årsrapport (T3) på sitt sammanträde 2024-02-22 (§ 10).
Når måluppfyllelse avseende ekonomi (inkl. budget)	✗	Nämnden redovisar ett negativt resultat om -76,9 mkr för helåret. Försämringen uppges i huvudsak bero på en hård vinter med mycket snö, vilket ökat verksamhetens kostnader betydligt. Totalt uppgår kostnaderna för vinterväghållning - 60 mkr, fördelat med -27,5 mkr på Fastighet och -32,5 mkr på Gator och parker. Därtill även ökade kostnader för bland annat livsmedel.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	✗	Nämnden har uppdragit Måltidsservice att beskriva förutsättningar för att anpassa verksamheten utifrån det ekonomiska läget 2023-05-25 (§ 50). Nämnden godkände sedan åtgärdsförslag från Måltidsservice om 6 mkr 2023-09-28 (§ 77). För resterande verksamheter har nämnden inte vidtagit åtgärder/upprättat någon åtgärdsplan.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

2.2.1 Övriga iakttagelser

2.2.2 Bedömning


Vi bedömer att nämnden delvis har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat och ekonomi. Detta då nämnden redovisar avvikelse i förhållande till

budget. Trots att det till stor del förklaras av externa faktorer som nämnden ej kunnat påverka bedömer vi att nämnden inte varit tillräckligt aktiva i sin styrning utifrån den ekonomiska rapportering och de prognoser som lämnats.

2.3 Intern kontroll

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens internkontroll under 2023.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om internkontrollplan	✓	2022-11-24 § 126
Värderat identifierade risker	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys (riskinventering, riskvärdering och åtgärder).
Internkontrollplanen tydliggör - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll - när i tid kontroll sker	✓	Internkontrollplanen anger kontrollområde, identifierad risk, vilken/vilka åtgärder som ska vidtas, vem som ansvarar för respektive åtgärd samt när återrapportering ska ske.
Följt upp internkontrollplanen	✓	Uppföljning av internkontrollplanen har skett i samband med verksamhetsuppföljningarna vid T1 och T2 och vid i samband med årsbokslut. Av uppföljningen framgår vilka åtgärder som genomförts.
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	✓	Av uppföljning i samband med årsbokslut framgår att beslutade aktiviteter/åtgärder har genomförts för samtliga risker.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse,  = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

2.3.1 Övriga iakttagelser

De risker i internkontrollplanens som har högst riskvärde (12–16) är:

- Fastigheterna/anläggningarna underhålls inte utifrån underhållsbehov då medel saknas vilken innebär en risk för ökade kostnader framöver.
- Risk för ökade kostnader till följd av marknadsläget samt låg andel inkomna anbud.
- Risk för att extrema vädersituationer och naturolyckor kraftigt påverkar medborgarnas vardag.
- Risk för att verksamheten tar IT-perspektivet och själva eller med leverantörer köper in eller inför tekniska lösningar som inte ser till våra arkitekтуella principer och/eller kommunen som helhet.

2.3.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt en struktur för att arbetet med intern kontroll bedrivs på ett systematiskt sätt.

2.4 Beslutsunderlag och protokoll

Nedan redogörs för de förtroendevalda revisorernas iakttagelser och bedömningar avseende nämndens beslutsunderlag och protokoll under 2023.

Kontrollpunkt		Kommentar/hänvisning till protokoll
Nämndens beslutsunderlag och protokoll är tydliga	✓	Samtliga protokoll för tekniska nämnden inklusive eventuella beslutsunderlag har översiktligt kontrollerats och bedöms vara tydliga.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

2.4.1 Övriga iakttagelser

2.4.2 Bedömning

Vi bedömer att protokoll och beslutsunderlag är tydliga.

3. Sammanfattade bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning av tekniska nämnden är att nämnden devis har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av ekonomi. Vidare bedömer vi att nämnden har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av såväl verksamhet som intern kontroll.

Vi grundar vår bedömning på följande:

Revisionsfråga	Bedömning	Motivering
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?	Ja	Nämnden har arbetat utifrån reglementet och antagit en verksamhetsplan som tydliggör hur de ska arbeta utifrån grunduppdraget. Det bedöms dock finnas vissa otydligheter vad gäller grunder för bedömning av nämndens grunduppdrag.
Har nämnden säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?	Delvis	Nämnden har fastställt en budget för verksamhetsåret. Nämnden har erhållit tertialvis uppföljning av ekonomin. Nämnden redovisar dock ett underskott. Trots att det till stor del förklaras av externa faktorer som nämnden ej kunnat påverka bedömer vi att nämnden inte varit tillräckligt aktiva i sin styrning utifrån den ekonomiska rapportering och de prognoser som lämnats.
Har nämnden en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?	Ja	Nämnden har beslutat om internkontroll, där riskanalysen framgår. Internkontrollplanen följs upp tertialvis och nämnden gör en samlad bedömning av sin interna styrning och kontroll. Av uppföljningen framgår de åtgärder som är vidtagna.
Är nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga och ändamålsenliga?	Ja	Vi bedömer att protokoll och beslutsunderlag är tydliga.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi tekniska nämnden att:

- Tydliggöra på vilka grunder nämnden bedömer om grunduppdraget uppfylls eller inte.
- Vidta åtgärder utifrån avvikelser utifrån den ekonomiska uppföljning och prognoser som nämnden tar del av.