

Kommunrevisorerna granskar

**UMEÅ KOMMUN
TEKNISKA NÄMNDEN**

Grundläggande granskning 2024



1. Inledning och bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen. Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed.

Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Den grundläggande granskningen utgör en viktig del av revisionens årliga granskning och omfattar en översiktlig granskning av målpuppfyllelse samt styrning och intern kontroll.

Den grundläggande granskningen baseras på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser. Den grundläggande granskningen ger också underlag att under året uppdatera riskanalysen. Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ha en sådan omfattning att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Granskningens översiktliga syfte är att bedöma om nämnden har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnden lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Granskningen avser att besvara följande revisionsfrågor:

- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och eventuellt tilläggsuppdrag som fullmäktige fastställt?
- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Arbetar nämnden strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll?

1.2 Avgränsningar

Granskningen avser tekniska nämnden och är avgränsad till verksamhetsåret 2024. Granskningen färdigställs och avslutas därmed först efter att nämnden behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2024.

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 2024 (2023-06-19)
- 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/styrelse anta verksamhetsplaner och en internbudget inför kommande verksamhetsår. Verksamhetsplaner och nämndbudget 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 nämndbudget.

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:

Risikanalys

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

Risikanalysen, 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 några utsatta områden
- Inriktningsmål 3: Umeå kommun ska skapa förutsättningar för kvinnor och män att ha samma makt att forma samhället såväl som sina egna liv
- Inriktningsmål 4: Umeå ska vara klimatneutralt till 2040

Följande tilläggsuppdrag för år 2024 är tilldelade tekniska nämnden:

- Tilläggsuppdrag 2023: 1 – Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen och nämnderna i uppdrag att öka omställningen av nämndernas verksamheter för att klara grunduppdraget i takt med att personalbristen ökar
- Tilläggsuppdrag 2023:2 – Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen och nämnderna i uppdrag att öka samarbetet och ansvarstagandet över förvaltnings- och nämndgränser.
- Tilläggsuppdrag 2023:4 – kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen, tekniska nämnden och fritidsnämnden i uppdrag att utred olika alternativ för en framtida och hållbar lokalisering av fritidsnämndens behov gällande fotbollstält. Alternativen ska belysa ekonomiska konsekvenser ur både fastighets- och verksamhetsperspektiv, samt eventuella andra verksamhetsmässiga konsekvenser. Dialog med andra nämnder och förvaltningar ska också ske för att studera eventuella möjligheter till samlokalisering med kommunens andra verksamheter.

- Tilläggsuppdrag 2022:9 – Kommunfullmäktige ger tekniska nämnden tillsammans med kulturnämnden i uppdrag att utreda olika alternativ gällande kulturskolans behov av långsiktiga lokaler. Alternativen ska belysa ekonomiska konsekvenser ur både fastighets- och verksamhetsperspektiv, samt eventuella andra verksamhetsmässiga konsekvenser. Dialog med andra nämnder och förvaltningar ska också ske för att studera eventuella möjligheter till samlokalisering med kommunens andra verksamheter.

Följande personalpolitiska mål för år 2024 är tilldelade tekniska nämnden:

- Inriktningsmål 5: Umeå kommun ska klara kompetensförsörjningen genom att vara en attraktiv arbetsgivare och spegla mångfalden i samhället
- Inriktningsmål 6: Umeå kommun ska ha ledarskap som ges och ger förutsättningar för goda resultat, där riktvärdet för antalet medarbetare per chef inte är fler än 30
- Inriktningsmål 7: Umeå kommuns sjukfrånvaro ska minska genom fokus på friskfaktorer och jämställda arbetsförhållanden

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.

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 dokumenteras på ett av revisorerna överenskommet sätt.

Dokumentstudier

För att få en helhetsbild av styrelsens/nämndens arbete, kompletteras dialogerna (enligt nedan) 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 dialogmöte med nämnden under våren 2024. Dialogmöte har därtill genomförts med nämndens presidium under hösten 2024. Under dialogen som genomfördes med hela nämnden var utgångspunkten resultatet för föregående år, med fokus på hur nämnden har/avser att utveckla verksamheten samt vilka risker och utmaningar som nämnden har att hantera på kort respektive lång sikt.

Dialogen med presidiet utgick från de områden som identifierats i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys, genom dokumentstudier, protokollsgranskning samt löpande under året.

Analys, bedömning och rapportering

När verksamhetsåret är slut sammanställs resultatet och en sammanfattande analys och bedömning görs. Detta sammanställs i en rapport per nämnd, efter att respektive styrelse/nämnd behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2024. Detta för att säkerställa att granskningen omfattar hela granskningsåret.

Rapporterna utgör ett underlag för revisorernas årliga bedömning av måluppfyllelse samt intern kontroll.

2. Resultat av granskningen

2.1 Styrning och uppföljning av verksamhet

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning under 2024.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om verksamhetsplan där det framgår hur nämnden planerar att verkställa: - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag		Verksamhetsplan med grunduppdrag, inriktningsmål samt tilläggsuppdrag antogs 2023-11-30 § 108. Av verksamhetsplanen framgår nämndens grunduppdrag och hur det ska verkställas. Därtill framgår även hur uppföljning ska ske. Uppföljning uppges ske genom att nämnden nyttjar/utgår från relevanta nyckeltal, indikatorer och statistik för att översiktligt beskriva och analysera utfall, trender och tendenser avseende grunduppdraget. Den kvantitativa bedömningen kompletteras sedan med en kvalitativ bedömning. Därtill framgår de personalpolitiska målen och de tilläggsuppdrag som är tilldelade till nämnden. Gällande inriktningsmålen så har nämnden i sin verksamhetsplan beskrivit hur den bidrar till respektive inriktningsmål samt nämndens prioriteringar för perioden kopplat till inriktningsmålen. Till detta är även kvalitetsfaktorer kopplade, samt indikatorer för dem.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i tertialrapporter		I samband med T1 sker återsrapportering i form av förenklad ekonomi- och personalrapport. Nämnden behandlade detta vid sitt sammanträde i maj (2024-05-23 § 52) där förenklad ekonomi- och personalrapport godkändes. Av T2 (2024-09-26 § 81) framgår att grunduppdragen för samtliga verksamheter anses uppfyllda i hög grad. Indikatorer som använts, motivering till måluppfyllnadsgraden och helårsprognos framkommer av rapporten. Därtill framgår också att tilläggsuppdragen följts upp. Av tilläggsuppdragen är 4 delvis genomförda. Vid helår prognosticeras 2 tilläggsuppdrag vara genomförda och två delvis genomförda.

		Uppföljning eller kommentarer kopplat till inriktningsmålen har inte skett i samband med T2.
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, tilläggsuppdrag och personalpolitiska mål. I nämndens årsrapport redogörs för arbetet utifrån de prioriterade aktiviteter kopplat till inriktningsmålen, med en kommentar om aktiviteten gett avsedd effekt.
Uppnår: - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Personalpolitiska mål - Ev. tilläggsuppdrag	✓	Av årsrapporten framgår att nämndens grunduppdrag bedöms vara i hög grad uppfyllda, såväl i sin helhet som för respektive verksamhet. Av de fyra tilläggsuppdragen bedöms två av dem vara genomförda och övriga två bedöms vara delvis genomförda (arbete pågår). För de personalpolitiska målen uppges arbete pågå enligt plan. Av årsrapporten framgår att nämnden arbetar mot och följer upp arbetet utifrån inriktningsmålen.
Bedömning av grunduppdrag, inriktningsmål, personalpolitiska mål och ev. tilläggsuppdrag kan styrkas med relevanta underlag	✓	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. Av nämndens årsrapport framgår resultatet för merparten av de kvalitetsfaktorer och tillhörande indikatorer som angetts i verksamhetsplan. Detta tillsammans med en bedömning av övriga aktiviteter som genomförts ligger därefter till grund för bedömningen per verksamhet.

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

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

2.1.1 Övriga iakttagelser

Det finns en tydlig struktur för styrning och uppföljning utifrån nämndens grunduppdrag, som utgår från kvalitetsfaktorer och tillhörande aktiviteter som kompletteras med en mer kvalitativ bedömning. Vi noterar att samtliga indikatorer som anges i verksamhetsplanen inte redovisas i årsrapporten.

Vidare noterar vi att nämnden i verksamhetsplanen anger hur den bidrar till inriktningsmålen, bland annat genom prioriterade aktiviteter samt att det finns kvalitetsfaktorer och indikatorer kopplade till dessa. I verksamhetsuppföljningen återrapporteras arbetet med de prioriterade aktiviteterna. Vi noterar dock att resultatet för kvalitetsfaktorerna och indikatorerna kopplade till inriktningsmålen inte redovisas.

2.1.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag och mål som fullmäktige fastställt. Vi noterar att samtliga indikatorer som anges i verksamhetsplanen, kopplat till såväl grunduppdrag som inriktningsmål inte återrapporteras i verksamhetsuppföljningen. Vi bedömer dock att nämnden trots detta får en tydlig uppföljning av arbetet inom samtliga delar samt vad som ligger till grund för bedömningen av grunduppdraget.

2.2 Styrning och uppföljning av ekonomi

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens ekonomistyrning och uppföljning under 2024.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	Nämnden fastställde ekonomiska ramar 2023-08-31 § 71. Verksamhetsplan fastställdes av nämnden 2023-11-30 § 108.
Följt upp ekonomin i tertiärrapporter	✓	Förenklad ekonomisk rapport, T1 godkändes 2023-05-23 § 52. I samband med T1 redovisades en positiv budgetavvikelse om 7,2 mnkr. Prognosen för helåret visade en negativ budgetavvikelse på – 15,7 mnkr. Ekonomirapport T2 godkändes av nämnden 2023-09-26 § 81. I

		samband med T2 redovisades en negativ budgetavvikelse om -10,5 mnkr. Prognostiserat underskott var -13,7 mkr för helåret. De prognostiserade budgetavvikelserna förklaras bland annat av att den inledande vintern, med snöröjning, takskottning och skador orsakat av kyla och tak-ras, medfört negativa budgetavvikelser inom Fastighet som bedömdes påverka hela året.
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 -34,9 mkr för helåret. Merparten av den negativa budgetavvikelsen (-39,7 mnkr) är hänförlig till Fastighet, och förklaras till största del på inledande kostnader för vinter och kyla, där snöröjning och takskottning men även skador orsakade av brand och snö påverkat resultatet i hög grad. 21,5 mnkr av detta är hänförligt till skador (främst takras på Umeå brandstation, brand Holmsund brandstation, takskador Ö Ersbodaskolan samt vattenskada Gammlia.) Mindre avvikelser, såväl positiva som negativa, återfinns i övriga verksamheter.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	—	Nämnden har inte vidtagit åtgärder/upprättat någon åtgärdsplan (utöver den handlingsplan som finns upprättad för måltidsservice, som för 2024 redovisar en positiv budgetavvikelse på 2,7 mnkr)

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

2.2.1 Övriga iakttagelser

Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse för helåret, som främst förklaras av yttre faktorer. Vi noterar dock att nämnden inte beslutat om någon åtgärdsplan eller motsvarande för att nå en samlad ekonomi i balans (för samtliga verksamheter). En åtgärdsplan finns upprättad för måltidsservice, som gett en positiv ekonomisk effekt.

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 en negativ budgetavvikelse. 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 interna kontroll under 2024.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om internkontrollplan	✓	2023-11-30 § 109
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

Av internkontrollplanen framgår att det finns fem risker som har ett riskvärde på 12 samt en risk som har ett riskvärde på 16, som medför att risken ska minimeras. De risker i internkontrollplanen som har högst riskvärde (12–16) är:

- Risk för kraftigt ökade kostnader till följd av ökade krav gällande samhällets beredskap, ex skyddsrum/skyddsutrymmen, robusta IT-system/byggnader mm
- Risk att Umeå kommuns miljömål inte nås
- Risk för att extrema vädersituationer och naturolyckor kraftigt påverkar medborgarnas vardag
- Fastigheterna/anläggningarna underhålls inte utifrån underhållsbehov då medel saknas vilket innebär en risk för ökade kostnader framöver
- Risk för ökade kostnader till följd av marknadsläget samt låg andel inkomna anbud
- Risk för att verksamheten tar IT-perspektivet och själva eller med leverantörer köper in eller inför tekniska lösningar som inte ser till våra arkitekturella principer och/eller kommunen som helhet.

Utöver ovan nämnda risker omfattar internkontrollplanen ytterligare 12 risker, med riskvärde 6-9 (vilket innebär att risken ska reduceras).

Av uppföljningen av interkontrollplanen framgår vilka åtgärder som har vidtagits kopplat till respektive risk.

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.

3. Sammanfattade bedömning

I vår översiktliga granskning av tekniska nämnden har vi hittat vissa avvikelser. Vi bedömer därför att nämnden delvis har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av ekonomi. Vidare bedömer vi att nämnden har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamheten samt en tillräcklig struktur för intern kontroll.

Vi grundar vår bedömning på följande:

Revisionsfråga	Bedömning	Motivering
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med det grunduppdrag, mål och eventuella tilläggsuppdrag som fullmäktige fastställt?	Ja	Nämnden har arbetat utifrån reglementet och antagit en verksamhetsplan som tydliggör hur de ska arbeta utifrån grunduppdraget, inriktningsmål, personalpolitiska mål samt tilläggsuppdrag. Uppföljning sker vid tertial 1, tertial 2 samt vid årsbokslut. Rapportering till kommunstyrelsen sker i enlighet med de anvisningar som ges, och därtill erhåller nämnden en mer utförlig redovisning av mål och verksamhet vid samtliga uppföljningstillfällen. Nämnden anger i sin verksamhetsplan hur den bidrar till inriktningsmålen, bland annat genom prioriterade aktiviteter. I verksamhetsuppföljningen återspeglar arbetet utifrån dessa. Vi noterar också att nämnden har en tydlig struktur för styrning och uppföljning av grunduppdraget.
Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?	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.
Arbetar nämnden strukturerat för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll?	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.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi tekniska nämnden att:

- Vidta åtgärder utifrån avvikelser i den ekonomiska uppföljning och prognoser som nämnden tar del av.