



För kännedom:
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppleddare
Kommunstyrelsen

Samhällsbyggnadsnämnden

Granskning av underhåll och VA, gator och vägar

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Kalix kommun genomfört en granskning av underhåll av VA, gator och vägar. I granskningen har vi biträttats av sakkunniga från PwC. Granskningen tar sin utgångspunkt från kommunallagens revisionskapitel. Revisionsobjekt i granskningen är samhällsbyggnadsnämnden. Granskningen har riktats mot följande områden:

- Mål, strategi och planer
- Rutin för inventering av underhållsbehov
- Ekonomiska resurser för underhåll
- Uppföljning och kontroll
- Följsamhet till kommunallagens likställighetsprincip

Vår **sammanfattande revisionella bedömning** är att underhåll av VA, gator och vägar *delvis* sköts på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden är *delvis* tillräcklig. När det gäller VA, gator och vägar görs bedömningen att området *inte* hanteras på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. För övriga granskade verksamheter (gatu-/cykelvägar samt enskilda vägar) saknas tillräckliga underlag för att bedöma om arbetet med underhåll kännetecknas av god ekonomisk hushållning.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande **rekommendationer**:

- Nämnden prövar hur mer resurser kan frigöras för underhåll. Otillräckliga resurser inom området ökar risken för kapitalförstöring av kommunala anläggningstillgångar.
- Nämnden ser till att det inför mandatperiod 2023-2026 finns en samlad bild över rådande underhållsbehov inom granskade verksamheter.
- Nämnden och dess verksamhet börjar arbeta med flerårsplaner för investeringar och underhåll.
- Nämnden utvecklar sin styrning och kontroll inom granskningsområdet. Detta kan lämpligtvis ske genom följande aktiviteter:
 - att i driftbudget särredovisa skatte- och taxefinansierad verksamhet.

- att fastställa kriterier inför prioritering och resursfördelning till underhåll.
- att årligen behandla årsbokslut för VA-verksamheten.
- Nämnden antar en åtgärdsplan för att reglera tidigare års underskott inom området VA. Åtgärdsplanen bör vara en del av årlig VA-budget och plan.

Vi emotser samhällsbyggnadsnämndens svar på granskningen till 2021-11-22

För Kalix kommuns revisorer

Hans-Ola Fors, ordf

Bror Olofsson, v ordf

Bilaga: Revisionsrapport "Granskning av underhåll och VA, gator och vägar", PwC September 2021.