

Till:
Fullmäktiges presidium

För kännedom och beaktande:
Kommunstyrelsen

Granskning av VA-avgifter

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vilhelmina kommun granskat kommunstyrelsen i syfte att bedöma om den interna kontrollen i kommunens avgiftsrutiner för VA-verksamheten är tillräcklig.

Vår sammanfattande bedömning är att den interna kontrollen i kommunens avgiftshantering inom VA-verksamheten är delvis tillräcklig.

Vi grundar vår bedömning på att det finns en genomtänkt organisation där fördelningen av ansvar och befogenheter bedöms som tydlig. Digital avläsning av förbrukning, maskinella och manuella kontroller samt uppföljningar av förbrukning och ekonomiskt utfall görs.

Delmoment i processen finns dokumenterade men någon samlad dokumentation över de olika stegen finns däremot inte framtagen utan den interna kontrollen bygger på ett inarbetat arbetssätt och samförstånd mellan de inblandade.

Det upprättas avgränsade resultat- och balansräkningar för VA-verksamheten som är uppställda i enlighet med bestämmelserna i Lag om kommunal bokföring och redovisning. Notupplysningar lämnas till viss del men bör utökas till fler poster.

Överskott under den senaste treårsperioden har byggt upp en skuld till avgiftskollektivet. Detta är i sig inte förbjudet om skuldföring sker men detta har inte skett i överensstämmelse med Vattentjänstlagens bestämmelser.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Den upparbetade skulden till avgiftskollektivet bokas upp i redovisningen
- Utveckla notupplysningarna till särredovisningen över VA-verksamheten
- Anpassa den upprättade investeringsplanen till gällande regelverk

På uppdrag av kommunens revisorer (digital underskrift)

Per-Olof Nilsson
Revisionens ordförande

Lars Sjölin

Bilaga: Revisionsrapport: Granskning av arbetet med grundskolans förutsättningar, EY

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering.
Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Per-Olof Nilsson

Undertecknare 1

På uppdrag av: EY

Serienummer: 19560826xxxx

IP: 85.194.xxx.xxx

2022-09-09 08:12:44 UTC



Lars Gunnar Anders Sjölin

Undertecknare 1

På uppdrag av: EY

Serienummer: 19480216xxxx

IP: 81.8.xxx.xxx

2022-09-09 14:50:43 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är läst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validate>

VILHELMINA KOMMUN KOMMUNSTYRELSEN		
2022 -09- 27		
Dnr.		

Vilhelmina kommun

Granskning av VA-avgifter



Building a better
working world

Innehåll

1.	Sammanfattning.....	2
2.	Inledning.....	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.3.	Revisionskriterier.....	3
2.4.	Genomförande och avgränsning.....	4
3.	Granskningsresultat.....	5
3.1.	Vattentjänstlagen, självkostnad och särredovisning	5
3.2.	Organisation, ansvar och befogenheter	6
3.3.	Rutinbeskrivningar.....	6
3.4.	Rapporteringssystem.....	7
3.5.	Redovisning av VA-verksamheten	8
3.6.	Avgiftsuttagen	9
4.	Sammanfattande bedömning.....	11

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vilhelmina kommun granskat kommunstyrelsen i syfte att bedöma om den interna kontrollen i kommunens avgiftsrutiner för VA-verksamheten är tillräcklig.

Vår sammanfattande bedömning är att den interna kontrollen i kommunens avgiftshantering inom VA-verksamheten är delvis tillräcklig.

Vi grundar vår bedömning på att det finns en genomtänkt organisation där fördelningen av ansvar och befogenheter bedöms som tydlig. Digital avläsning av förbrukning, maskinella och manuella kontroller samt uppföljningar av förbrukning och ekonomiskt utfall görs.

Delmoment i processen finns dokumenterade men någon samlad dokumentation över de olika stegen finns däremot inte framtagen utan den interna kontrollen bygger på ett inarbetat arbetssätt och samförstånd mellan de inblandade.

Det upprättas avgränsade resultat- och balansräkningar för VA-verksamheten som är uppställda i enligt med bestämmelserna i LKBR. Notupplysningar lämnas till viss del men bör utökas till fler poster.

Överskott under den senaste treårsperioden har byggt upp en skuld till avgiftskollektivet. Detta är i sig inte förbjudet om skuldföring sker men detta har inte skett i överensstämmelse med Vattentjänstlagens bestämmelser.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Den upparbetade skulden till avgiftskollektivet bokas upp i redovisningen
- ▶ utveckla notupplysningarna till särredovisningen över VA-verksamheten
- ▶ Anpassa den upprättade investeringsplanen till gällande regelverk

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Vatten- och avloppsverksamhetens prissättning är starkt lagreglerad i Lag om allmänna vattentjänster (§§ 29-34) där det framgår att brukningsavgifter och anläggningsavgifter inte får överskrida det belopp som behövs för att täcka de kostnader som är nödvändiga för att ordna och driva va-anläggningen. Avgifternas belopp och hur avgifterna beräknas ska framgå av taxa. Av § 50 framgår att huvudmannen/kommunen ska föra räkenskaper enligt god redovisningssed där resultat- och balansräkningar redovisas särskilt och där det av tilläggsupplysningar framgår hur huvudmannen fördelat kostnader som varit gemensamma med annan verksamhet.

Vattentjänstlagens självkostnadsprincip innebär ur redovisningssynpunkt att verksamheten, redovisningsmässigt aldrig kan generera någon vinst. Ett överuttag av avgifter ska därför redovisas som skuld till kunderna inom den reglerade verksamheten. Under vissa förutsättningar medger Vattentjänstlagen ett visst överuttag av avgifter för att finansiera framtida nyinvesteringar.

Kommunen revisorer har bland annat att bedöma om den interna kontrollen i kommunens redovisning, system och rutiner är tillräcklig. Inom ramen för denna uppgift har revisorerna gett EY i uppdrag att granska den interna kontrollen i hanteringen av VA-avgifter.

Riskerna med brister i avgiftsrutinernas interna kontroll är dels missvisande redovisning som leder till felaktiga beslut om VA-taxan, regelefterlevnad eller ekonomiska förluster i form av uteblivna intäkter.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens övergripande syfte är att bedöma om den interna kontrollen i kommunens avgiftsrutiner för VA-verksamheten är tillräcklig. Med avgiftsrutiner menas: organisation, arbetssätt, ekonomisk redovisning och systemstöd vid fakturering och fordringsbevakning.

Inom ramen för ovanstående syfte ska följande revisionsfrågor besvaras:

- ▶ Finns det en väl genomtänkt organisation vad avser arbetsuppgifter, ansvar och befogenheter?
- ▶ Finns det en dokumenterad rutinbeskrivning?
- ▶ Finns det ett rapporteringssystem som ger information och signaler om fel uppstår?
- ▶ Är kommunens redovisning av VA-verksamheten ändamålsenligt uppbyggd?
- ▶ Är avgiftsuttagen förenliga med Vattentjänstlagens bestämmelser?

2.3. Revisionskriterier

Kriterier för bedömning av den interna kontrollen i denna granskning utgörs av kommunalagens och kommunens egna bestämmelser om intern kontroll samt Vattentjänstlagens bestämmelser om avgiftsuttag. Bedömningarna grundar sig också på vedertagna kriterier om intern kontroll som uppställts av granskaren, hämtade från den så kallade COSO-modellen.

2.4. Genomförande och avgränsning

Underlag för att besvara revisionsfrågorna inhämtas genom intervjuer med ekonomichef och medarbetare med ansvar för verksamheten, genomgång av kommunala styrdokument, ekonomisk redovisning och beslut etc.

Granskningen avgränsades till kommunstyrelsen. I tid avgränsades granskningen främst till år 2021.

3. Granskningsresultat

3.1. Vattentjänstlagen, självkostnad och särredovisning

Lag om allmänna vattentjänster (SFS 2006:412) implementerades och gäller från år 2007. Föregående VA-lag var från 1970-talet. I rapporten kommer lagen att benämnas vattentjänstlagen. Nedan följer några huvudpunkter från lagstiftningen som berör granskningen.

Avgiftsfinansiering

Fastighetsägare inom VA-anläggningens verksamhetsområde är enligt lagen skyldiga att betala avgifter för allmänna vattentjänster (§§ 24-25, Vattentjänstlagen). Den kommunala vatten- och avloppsverksamheten är således ett lagstadgat avgiftsmonopol. Det är tillåtet att skattefinansiera VA-verksamheten men den får inte subventionera annan verksamhet. Huvudmannen får ta ut:

- anslutningsavgifter (för initial anslutning till den gemensamma VA-anläggningen),
- brukningsavgifter (fasta och rörliga avgifter för nyttjande av VA-anläggningen).

Självkostnadsprincipen

Enligt vattentjänstlagen får avgifterna inte överskrida det som behövs för att täcka de nödvändiga kostnaderna för att ordna och driva VA-anläggningen (§ 30). Detta är en starkare skrivning än den konventionella kommunala självkostnadsprincipen.

Anledningen till att man använder begreppet nödvändiga kostnader är för att betona att det endast är kostnader som har ett starkt naturligt samband med VA-verksamheten som kan avräknas mot abonnenternas avgifter.

Särredovisning

I tidigare VA-lagstiftning har det inte ställts några särskilda krav på redovisningen av verksamheten. För att möjliggöra en uppföljning av om avgiftsuttaget följer verksamhetens självkostnad infördes därför ett krav i vattentjänstlagen på att det årligen ska upprättas en särredovisning för vatten- och avloppsverksamheten. Paragrafen ser ut enligt följande:

50 § En huvudman skall i fråga om verksamheten med att ordna och driva en allmän va-anläggning se till:

- att verksamheten bokförs och redovisas i enlighet med god redovisningssed där resultat- och balansräkningar redovisas särskilt och där det av tilläggsupplysningar framgår hur huvudmannen har fördelat kostnader som varit gemensamma med annan verksamhet, och
- att redovisningen, när den är fastställd, finns tillgänglig för fastighetsägarna

3.2. Organisation, ansvar och befogenheter

3.2.1. Iakttagelser

En organisation där arbetsuppgifter delas mellan flera medarbetare och ingen ensam handlägger en ekonomisk transaktion från början till slut har en naturligt inbyggd kontroll och ger möjligheter att organisera olika kontrollmoment på ett effektivt sätt.

VA-verksamheten ligger under kommunstyrelsens ansvarsområde, sorterad under tekniska enheten. Tekniska enheten leds av teknisk chef som har GVA-enheten som en av flera enheter under sig, däribland affärsenheten VA. Chef för gator och vägar är tillika VA-ansvarig.

Det finns därutöver en person utsedd som projektansvarig för bland annat investeringar inom VA-verksamheten. Under våren har en heltids ekonomitjänst skapats på tekniska enheten med ansvar för bland annat registrering, registerhållning och fakturering.

Av intervjuer framgår att arbetsuppgifter, ansvar och befogenheter är fördelade på flera personer och ett flertal kontrollmoment genomförs under processen med taxeberäkning, registrering, fakturering och uppföljning med mera (se även avsnitt 3.4.1).

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det finns en ändamålsenlig organisation där fördelningen av ansvar och befogenheter bedöms som tydlig. Bedömningen grundar sig på att ansvar och befogenheter på ett rimligt sätt är fördelade på olika personer i organisation.

3.3. Rutinbeskrivningar

3.3.1. Iakttagelser

En väl fungerande intern kontroll i kommunens rutiner förutsätter bland annat att de är dokumenterade. Detta för att skapa överblick och systematik samt för att minska riskerna vid till exempel byte av personal. Exempel på vad rutinbeskrivningar kan innehålla är:

- Ansvar- och befogenhetsfördelning
- Arbetsfördelning
- Behörigheter i system
- Kontroller och attester
- Redovisning och rapportering

Det finns rutiner upprättade för taxeberäkning, fakturering och fordringsbevakning samt årsskiftesrutin (taxeändring i systemet). Enkla instruktioner för hantering av applikation kopplad till byggdagbok för uppföljning av driftskostnader kopplat till personal och maskintimmar finns också. Faktureringsrutinen kopplat till VA-verksamheten skiljer sig inte nämnvärt från övriga verksamheters rutiner för fakturering inom kommunen.

Av intervjuer framgår att det finns ett inarbetat sätt och ett samförstånd mellan de inblandade på vilket sätt de olika arbetsmomenten utförs och av vem. Däremot har dessa arbetsrutiner inte dokumenterats och sammanställts.

3.3.2. Bedömning

Vi bedömer att det delvis finns dokumenterade rutinbeskrivningar kopplat till hantering av kommunens VA-avgifter. Delmoment i processen finns dokumenterade men någon samlad dokumentation över de olika stegen finns inte framtagen utan den interna kontrollen bygger på ett inarbetat arbetssätt och samförstånd mellan de inblandade.

3.4. Rapporteringssystem

3.4.1. Iakttagelser

Avläsning av vattenmätarna sker i stor utsträckning digitalt och avläsningen sker var fjortonde dag. Vattenmätaravläsningen görs via en sensor som är monterad på kommunens sopbil som läser av alla digitala mätare inom en viss radie varje gång den passerar respektive fastighet. Mätare som inte är digitalt avläsningsbara (manuella) läses av och förbrukningen rapporteras in av VA-abonnenten en gång per år antingen via avläsningskort eller via webben. Förbrukningen för de abonnenter med de manuellt avlästa mätare sker genom en preliminär fakturering som justeras årligen efter inrapporterad faktisk förbrukning.

Under perioden 2016-2026 har/ska de manuella vattenmätarna bytas ut till fjärravlästa vattenmätare. Av intervjuer framgår att det idag finns cirka 150 manuella mätare som ännu ej ersatts av fjärravläsningsbara.

Det framförs på kommunens hemsida att det finns många fördelar med en fjärravläst vattenmätare. Kunderna behöver inte längre läsa av och rapportera in mätarställningen då de hämtas in automatiskt och de kommer att faktureras för din faktiska förbrukning och inte en uppskattad förbrukning som tidigare. De fjärravlästa mätarna innebär också mindre administration för kommunen vilket är till nytta för hela VA-kollektivet.

Den fjärravlästa mätaren signalerar vid ovanliga avvikelser och både fastighetsägare och tjänstemän på kommunen kan i ett tidigt skede upptäcka och därmed åtgärda exempelvis läckor. Detta leder till färre driftstörningar och lägre kostnader.

Samtliga exploateringsavtal och bygglovsbeslut passerar faktureringsansvarig som registrerar eventuellt nya abonnenter. Avstämning mellan fastighetskartor och kundregister har också gjorts tidigare för att stämma av att samtliga abonnenter faktureras. Av intervjuer framgår att en ny sådan avstämning planeras framgent.

Kommunen använder en sk byggdagbok till vilken en applikation finns kopplad för uppföljning av personal- och maskinkostnader. De anställda som arbetar i underhålls- och investeringsprojekt kopplade till VA-verksamheten registrerar nedlagd tid i applikationen och uppgifterna sammanställs i en veckorapport som går till faktureringsansvarig för sammanställning och uppföljning.

Intäkterna och kostnader från VA-verksamheten följs upp kvartalsvis mot beslutad budget och månadsvis görs också rimlighetsuppföljningar av det totala utfallet. Av intervjuer framgår att översiktlig uppföljning av avvikelser i enskilda abonnenters förbrukning (hög eller låg) mot tidigare perioder också sker i viss mån.

3.4.2. Bedömning

Vi bedömer att det finns ett rapporteringssystem som ger information och signaler om fel uppstår. Bedömning bygger på de rutiner som tillämpas i form av digital avläsning av förbrukning, avstämning mot nya bygglov och exploateringsavtal, maskinella och manuella kontroller och uppföljningar av förbrukning och ekonomiskt utfall mm.

3.5. Redovisning av VA-verksamheten

3.5.1. Iakttagelser

Särredovisningen ska ske enligt god redovisningssed i kommunal sektor, varför det är rimligt att utgå från den Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Kommunens ekonomiska redovisning ska vara systematisk uppbyggd och anpassad till verksamheten så att den underlättar styrning och kontroll. Det innefattar att det med stöd av redovisningen ska gå att kontrollera om självkostnadsprincipen (gentemot fastighetsägarna) och att budgeten (gentemot fullmäktige) efterlevs.

Av Vattentjänstlagen framgår att kommunen ska se till att:

1. verksamheten bokförs och redovisas i enlighet med god redovisningssed där resultat- och balansräkningar redovisas särskilt och där det av tilläggsupplysningar framgår hur kommunen har fördelat kostnader som varit gemensamma med annan verksamhet,
2. redovisningen, när den är fastställd, finns tillgänglig för fastighetsägarna.

Det finns en avgränsad resultat- och balansräkning för VA-verksamheten som framgår av kommunens årsredovisning. Så har varit fallet allt sedan särredovisningskravet infördes år 2007.

Resultaträkningen i senaste avlämnade årsredovisningen (2021) följer LKBR:s räkenskapschema och notupplysningar lämnas för verksamhetens intäkter, verksamhetens kostnader samt finansiella kostnader. Av not till verksamhetens intäkter framgår att dessa består av bruks- och anslutningsavgifter samt övriga intäkter.

Vidare framgår av not att kostnaderna består av material, personal, energi, externt köpta tjänster, från kommunen fördelade kostnader samt övriga kostnader. I kostnadsposten fördelad från kommunen ingår enligt uppgift avskrivningar, overhead- och administrationskostnader mm.

Balansräkningen följer LKBR:s räkenskapschema, däremot finns inga notupplysningar kopplade till balansräkningen. För att möta kraven i lagen borde åtminstone upplysning

lämnas för posten mark, byggnader och tekniska anläggningar som uppgår till 107 mnkr i senaste VA-bokslutet.

Lagens krav om att det ska framgå hur kommunen har fördelat kostnader som varit gemensamma med annan verksamhet uppfylls ej och upplysningar om tillämpade redovisningsprinciper framgår inte heller.

I rekommendation 2 från Rådet för kommunal redovisning (RKR) beskrivs att "...anslutnings/anläggningsavgifter ska betraktas som lån från abonnenterna, som tas i syfte att finansiera verksamhetens tillgångar. Dessa anslutnings/anläggningsavgifter ska därför redovisas som skuld i balansräkningen och sedan succesivt intäktsföras i takt med att tillgångarna förbrukas". Granskningen visar att denna princip tillämpas i kommunens särredovisning.

Tillgänglighetskravet i lagen är uppfyllt genom att särredovisningen ingår i kommunens årsredovisning som finns tillgänglig för allmänheten.

3.5.2. Bedömning

Vi bedömer att redovisningen delvis är uppbyggd på ett ändamålsenligt sätt. Det upprättas avgränsade resultat- och balansräkningar för VA-verksamheten som är uppställda i enlighet med bestämmelserna i LKBR. Notupplysningar lämnas till viss del men bör utökas till fler poster. Redovisningen hur gemensamma kostnader fördelats framgår inte och upplysningar om tillämpade redovisningsprinciper ska enligt bestämmelserna också anges. (se även avsnitt 3.6.1 avseende skuldföring av överuttag)

3.6. Avgiftsuttagen

3.6.1. Iakttagelser

Av Vattentjänstlagen (§ 30) framgår att "*Avgifterna får inte överskrida det som behövs för att täcka de kostnader som är nödvändiga för att ordna och driva VA-anläggningen.*"

I rekommendation 2 från Rådet för kommunal redovisning (RKR) framgår att "*I den mån verksamhetens avgiftsuttag uttryckligen regleras av självkostnadsprincipen och avgiftsuttaget överskrider självkostnaden, ska intäkten minska och överuttaget bokföras som en förutbetalad intäkt.*"

Överskott kan enligt Vattentjänstlagen (§ 30) tillåtas i syfte att skapa utrymme för framtida nyinvesteringar om följande förutsättningar är uppfyllda:

- 1. det finns en fastställd investeringsplan,*
- 2. avsättningen avser en bestämd åtgärd,*
- 3. åtgärden och de beräknade kostnaderna för den redovisas i planen,*
- 4. det av planen framgår när de avsatta medlen är avsedda att tas i anspråk, och*
- 5. planen innehåller de upplysningar som i övrigt behövs för att bedöma behovet av avsättningens storlek.*

Vid en genomgång av de upprättade särredovisningarna framgår att det över tid både gjorts årliga över- respektive underskott i VA-verksamheten. Underskott är tillåtet att göra

och den ekonomiska konsekvensen blir att skatteintäkter, alternativt tidigare års överskott, täcker upp underskottet i VA-verksamheten. Någon fordran på avgiftskollektivet uppstår inte sådant fall och ska därför inte heller bokas upp i kommunens redovisning.

Vid eventuellt överskott, att avgiftskollektivet betalat avgifter överstigande verksamhetens kostnader under ett räkenskapsår, så ska dessa bokas upp som en skuld till kollektivet och får alltså inte resultatföras som ett överskott i kommunens bokslut. Granskningen av de tre senaste åren så ser resultaten ut så här för VA-verksamheten:

2019	2020	2021	Summa
333 tkr	1 121 tkr	45 tkr	1 499 tkr

Ett ansamlat resultat på 1,5 mnkr har arbetats upp under perioden. Granskningen visar dock att det inte, vilket borde ha varit fallet, bokats upp en skuld till avgiftskollektivet på motsvarande belopp. Detta överskott har därmed felaktigt redovisats som ett överskott i kommunens externredovisning.

Enligt 30 § i vattentjänstlagen får medel avsättas till en fond för framtida nyinvesteringar. Av förarbetena framgår att detta ska göras i begränsad omfattning samt att det ska avse en nyinvestering som kommer hela kollektivet till godo. Fonderingsmöjligheten ska således inte avse reinvesteringar eller exploateringsinvesteringar.

Det finns en dokumenterad plan framtagen för framtida investeringar i verksamheten men den är inte politiskt antagen. Av planen och en tjänsteskrivelse kopplat till prognostiserat överskott i verksamheten 2020 kan utläsas att delar av de föreslagna investeringarna avser underhåll av befintliga anläggningar samt nyexploatering vilket är i strid med vattentjänstlagens skrivningar och förarbeten. Planen saknar även en del andra upplysningar som lagen i övrigt föreskriver ska finnas med för att en kommun ska kunna fondera medel för framtida investeringar i VA-verksamheten.

3.6.2. Bedömning

Vi bedömer att avgiftsuttagen endast delvis är förenliga med Vattentjänstlagens bestämmelser. Överskott under den senaste treårsperioden har byggt upp en skuld till avgiftskollektivet. Detta är i sig inte förbjudet om skuldföring samtidigt sker. Hänvisning görs till att överskott planeras användas till framtida investeringar och en investeringsplan finns framtagen. Innehållet i planen är dock inte i överensstämmelse med bestämmelserna i lagen och ett antal lagstyrda avgifter saknas.

4. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att den interna kontrollen i kommunens avgiftshantering är delvis tillräcklig. Bedömningen grundar sig på nedanstående:

Revisionsfråga	Bedömning
Finns det en väl genomtänkt organisation vad avser arbetsuppgifter, ansvar och befogenheter?	Ja. Det finns en genomtänkt organisation där fördelningen av ansvar och befogenheter bedöms som tydlig.
Finns det dokumenterad rutinbeskrivningar?	Delvis. Delmoment i processen finns dokumenterade men någon samlad dokumentation över de olika stegen finns inte framtagen utan den interna kontrollen bygger på ett inarbetat arbetssätt och samförstånd mellan de inblandade.
Finns det ett rapporteringssystem som ger information och signaler om fel uppstår?	Ja. Digital avläsning av förbrukning, avstämning mot nya bygglov och exploateringsavtal, maskinella och manuella kontroller och uppföljningar av förbrukning och ekonomiskt utfall görs.
Är kommunens redovisning av VA-verksamheten ändamålsenligt uppbyggd?	Delvis. Det upprättas avgränsade resultat- och balansräkningar för VA-verksamheten som är uppställda i enligt med bestämmelserna i LKBR. Notupplysningar lämnas till viss del men bör utökas till fler poster. Redovisningen hur gemensamma kostnader fördelats framgår inte och upplysningar om tillämpade redovisningsprinciper saknas.
Är avgiftsuttagen förenliga med Vattentjänstlagens bestämmelser?	Delvis. Överskott under den senaste treårsperioden har byggt upp en skuld till avgiftskollektivet. Detta är i sig inte förbjudet om skuldföring sker men detta har inte skett i överensstämmelse med Vattentjänstlagens bestämmelser.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ upparbetad skuld till avgiftskollektivet bokas upp i redovisningen
- ▶ utveckla notupplysningarna till särredovisningen
- ▶ anpassa den upprättade investeringsplanen till gällande regelverk

Vilhelmina augusti 2022

Per Stålborg
Certifierad kommunal revisor, EY