

Lekmannarevisorerna i Nacka vatten och avfall AB

Till: kommunstyrelsen

För kännedom: kommunfullmäktige

### **Granskning av Nacka vatten och avfall AB:s ekonomi på kort och lång sikt**

EY har på uppdrag av oss, Nacka vatten och avfall AB:s lekmannarevisorer och Nackas förtroendevalda revisorer, genomfört en granskning med syftet att bedöma om Nacka vatten och avfall AB har tillräcklig intern kontroll över budgetering och kostnader för vatten och avlopp samt renhållning.

Syftet har även varit att bedöma om kommunstyrelsens beredning och beslutsförslag av dessa taxor och avgifter inför Mål och budget är ändamålsenlig.

NVOA har svarat för beredningen förslaget till VA- och avfallstaxa 2024 som sedan överlämnats till kommunstyrelsens beredning. Vi anser att beredningen av ärendena som gjorts av NVOA i huvudsak har varit ändamålsenlig. Bedömningen är samtidigt att beredningsprocessen i sin helhet inte har genomförts på ett helt ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen har det yttersta ansvaret för beredning av ärenden till kommunfullmäktige och därmed att de krav som ställs på beredning av ärenden till kommunfullmäktige efterlevs. Inför kommunfullmäktiges beslut av VA- och avfallstaxa 2024 yttrade sig inte kommunstyrelsen över NVOA:s beredning av taxeärendena. Enligt vår uppfattning är det väsentligt att kommunstyrelsen gör en analys och bedömning av förslagen till taxeförändring. I formell mening har inte följsamheten till lagkrav prövats. De lagkrav som främst är aktuella är de som följer av vattentjänstlagen, miljöbalken och kommunallagens likställighetsprincip och självkostnadsprincip.

I granskningen har vi noterat det i kommunen inte finns beslutade riktlinjer för ärendeberedningsprocessen. Det framgår också att inga gemensamma eller bolagsframtagna dokument finns som uttryckligen dokumenterar eller beskriver ärendeberedningsprocessen från Nacka kommuns bolag till kommunfullmäktige. Ägardirektiv och bolagsordningar ger inte heller några anvisningar om krav på beredning av ärenden från bolagen till kommunfullmäktige.

Enligt vår uppfattning finns en tillämpad process för att informera om och föra dialog kring NVOA:s beredning av förslagen till taxeförändring från det att NVOA:s styrelse fått indikation om behovet av taxeförändring kommande år. Processen involverar dock inte kommunstyrelsen i sin helhet.

En slutsats i granskningen är att kommunstyrelsen i sin helhet får en övergripande information om kostnadsutvecklingen i NVOA genom den rapportering som ingår i kommunens tertialrapporter och rapporteringen till kommunens årsredovisning. Kommunstyrelsens arbetsutskott har en något större insyn i kostnadsutvecklingen inom bolaget och moderbolagets styrelse har enligt vår uppfattning en tillräcklig information om bolagets kostnadsutveckling.

Vi anser att kommunstyrelsen inte har en helt tillräcklig insyn i NVOA:s verksamhet för att pröva relevansen i bolagets förslag till taxeförändringar.

Vår sammanfattande bedömning av kommunstyrelsens beredning av NVOA:s taxeförslag 2024 är att den inte har varit ändamålsenlig.

Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen, rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Överväga att ärenden avseende VA- och avfallstaxa som ska beslutas av kommunfullmäktige hanteras som specifika ärenden.
- ▶ Säkerställa att beredningen av förslag till kommunfullmäktige blir föremål för yttrande.
- ▶ Ta fram och besluta om riktlinjer för ärendeberedningsprocessen i kommunen.
- ▶ Bereda förslag på att i ägardirektiv besluta om krav på bolagen beredning av ärenden till kommunfullmäktige.

Vi önskar svar på granskningen från kommunstyrelsen senast 2025-01-31.

För lekmannarevisorerna i Nacka vatten och avfall AB

Monia Sturén

Stefan Herczfeld

Sammanställande

Vice sammanställande

Bilaga: Granskning av Nacka vatten och avfall AB:s ekonomi på kort och lång sikt

# 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."

## MONIA STURÉN

### Undertecknare 1

Serienummer: d234d23b19ab74[...]8fd6d6c3f3284

IP: 83.190.xxx.xxx

2024-11-21 08:42:16 UTC



## Stefan Henrik David Herczfeld

### Undertecknare 1

Serienummer: 0a82d031b6f9e5[...]b35f23da1ba0b

IP: 81.227.xxx.xxx

2024-11-21 11:05:44 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 låst 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/validator>