

2021-06-09



Revisionskrivelse

Kommunstyrelsen

För kännedom
Kommunfullmäktige

Revisionsrapport: Uppföljning utifrån granskning 2013 av VA, samt översiktlig granskning av nuläge

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en uppföljning utifrån granskning 2013 av VA, samt en översiktlig granskning av nuläge. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit adekvata åtgärder för att säkerställa en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av arbetet med VA-underhåll.

Utifrån granskningens syfte och resultat är vår bedömning att kommunstyrelse inte har vidtagit adekvata åtgärder för att säkerställa en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av arbetet med VA-underhåll.

Kommunstyrelsen har inte i tillräcklig omfattning beaktat bedömningar och rekommendationer i tidigare revisionsrapport från 2013. Uppföljningen påvisar även att kommunstyrelsen i vissa fall inte vidtagit de åtgärder som dåvarande kultur- och tekniknämnden angav i svar på revisionsrapporten från 2013.

Underlag i granskningen indikerar att det bedömda behovet av åtgärdsarbete inom VA är långt större än vad både utfört arbete och planerat arbete är. Det finns därmed en risk att detta kan leda till ett ökande ackumulerat förnyelsebehov, vilket på sikt kan innebära en kapitalförstöring.

Vår bedömning är att arbetssätt för riskbedömningar med fördel bör formaliseras ytterligare i syfte att minska den händelsestyrda planeringen och öka den strategiska styrningen inom VA-planering.

Denna granskning har varit avgränsad till kommunstyrelsens arbete med underhåll och förnyelse av den kommunala VA-nätet och har inte omfattat övergripande styrning av den långsiktiga VA-försörjningen. Iakttagelser under granskningen indikerar dock risker att väsentliga styrdokument för långsiktig VA-försörjning saknas eller behöver kompletteras.

I granskningen har vi identifierat ett antal förbättringsområden och vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Följa upp de svar som dåvarande kultur- och tekniknämnden lämnade på revisionsrapporten 2013 och upprätta en aktuell åtgärdsplan utifrån revisionens identifierade förbättringsområden och rekommendationer.
- Tydliggöra ambition och inriktning för kommunens underhålls- och förnyelsearbete på ledningsnätet, till exempel genom att formulera mål för verksamheten som kan följas upp och utvärderas regelbundet.
- Förankra en metod för hur kunskap om ledningsnätets status och upprustningsbehov ska inhämtas, sammanställas och dokumenteras.
-

- Tydliggöra hur arbete med underhåll- och förnyelseplaner ska upprättas, återrapporteras och följas upp.
- Tillse en ändamålsenlig budgetprocess och budgetuppföljning som efter bästa förmåga tar hänsyn till kommande reinvesterings- och investeringsbehov.
- Skyndsamt utreda om investeringsmedel har använts till driftåtgärder och hanterats felaktigt i den ekonomiska redovisningen. Utifrån utredningens resultat bör kommunstyrelsen eventuellt vidta åtgärder för rättelse av tidigare fel. Inom ramen för utredningen kan kommunstyrelsen med fördel upprätta en ekonomisk risk- och konsekvensanalys gentemot VA-kollektivet.
- Stärka uppföljningen av genomförda underhåll- och förnyelseinsatser för att utvärdera om arbetet är tillräckligt i förhållande till bedömt behov.
- Överväga att genomföra en översyn av nuvarande VA-organisation i förhållande till VA-huvudmannens uppdrag. Översynen kan med fördel även omfatta analyser av ekonomisk påverkan av en eventuellt ökad förnysetakt av befintligt ledningsnät såväl som nya investering i ledningsnät vid planerad nybyggnation.
- Genomföra en översyn av befintliga styrdokument och utifrån resultatet av översynen vidta åtgärder om väsentliga styrdokument samlas eller behöver kompletteras.

Gjorda iakttagelser och bedömningar redovisas i bifogad rapport, som härmed överlämnas till kommunstyrelsen för svar och till fullmäktige för kännedom. Rapporten har behandlats och godkänts vid revisorernas möte 2021-06-09. Revisorerna önskar svar från kommunstyrelsen senast 20 oktober 2021.

REVISORERNA



Sune Åkerlind
Ordförande



Kjell Bernhardsson
Vice ordförande

Uppföljning utifrån granskning 2013 av VA, samt översiktlig gransk- ning av nuläge

Gnesta kommun

Juni 2021

Said Ashrafi

Malin Ringedal



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en uppföljning utifrån granskning 2013 av VA, samt en översiktlig granskning av nuläge. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit adekvata åtgärder för att säkerställa en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av arbetet med VA-underhåll.

Utifrån granskningens syfte och resultat är vår bedömning att kommunstyrelse **inte** har vidtagit adekvata åtgärder för att säkerställa en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av arbetet med VA-underhåll.

Kommunstyrelsen har inte i tillräcklig omfattning beaktat bedömningar och rekommendationer i tidigare revisionsrapport från 2013. Uppföljningen påvisar även att kommunstyrelsen i vissa fall inte vidtagit de åtgärder som dåvarande kultur- och tekniknämnden angav i svar på revisionsrapporten från 2013.

Underlag i granskningen indikerar att det bedömda behovet av åtgärdsarbete inom VA är långt större än vad både utfört arbete och planerat arbete är. Det finns därmed en risk att detta kan leda till ett ökande ackumulerat förnyelsebehov, vilket på sikt kan innebära en kapitalförstöring.

Vår bedömning är att arbetssätt för riskbedömningar med fördel bör formaliseras ytterligare i syfte att minska den händelsestyrda planeringen och öka den strategiska styrningen inom VA-planering.

Denna granskning har varit avgränsad till kommunstyrelsens arbete med underhåll och förnyelse av den kommunala VA-nätet och har inte omfattat övergripande styrning av den långsiktiga VA-försörjningen. Iakttagelser under granskningen indikerar dock risker att väsentliga styrdokument för långsiktig VA-försörjning saknas eller behöver kompletteras.

Bedömningen grundas på avstämning mot revisionsfrågor nedan:

Revisionsfråga 1: Har bedömningar och rekommendationer lämnande i tidigare revisionsrapport från 2013 beaktats?

Vi bedömer revisionsfrågan som ej uppfylld.

Kommunstyrelsen har inte i tillräcklig omfattning beaktat bedömningar och rekommendationer i tidigare revisionsrapport från 2013. Uppföljningen påvisar även att kommunstyrelsen i vissa fall inte vidtagit de åtgärder som dåvarande kultur- och tekniknämnden angav i svar på revisionsrapporten från 2013.

Revisionsfråga 2: Säkerställer kommunstyrelsen att underhållsarbetet styrs och samordnas på ett effektivt sätt?

Vi bedömer revisionsfrågan som ej uppfylld.

Kommunstyrelsen har inte utformat mål eller strategier för hur kommunens underhåll- och förnyelsearbete ska styras, genomföras och följas upp. Utöver avsaknad

av mål för förnyelse- och underhållsarbete finns det vid granskningstillfället inte några beslutade planer för strategiskt underhålls- och förnyelsearbete på ledningsnätet. Uppföljningen visar därtill, till skillnad från kultur- och tekniknämndens svar på revisionsrapporten från 2013, att den genomsnittliga förnyelsetakten av ledningsnätet har minskat och enligt uppgifter har det inte genomförts något större förnyelsearbete de senaste åren.

Revisionsfråga 3: Utgår kommunen från tillförlitliga underlag om tillgångarnas status och upprustningsbehov när kostnaderna uppskattas?

Vi bedömer revisionsfrågan som ej uppfylld.

I kommunstyrelsens investeringsbudget 2021 finns det en budgetpost på 10 miljoner kronor benämnd *Utbyte/renovering av vatten- och avloppsverk*. Utifrån vad som framkommit i granskningen har den budgetpost historiskt i huvudsak använts till driftåtgärder på ledningsnätet. Inför budgetprocessen 2021 finns det inte några underlag som grundas på tillgångarnas status och underhållsbehov kopplade till budgetposten.

Revisionsfråga 4: Finns det en tillfredsställande uppföljning av underhållskostnader och fattar styrelsen vid behov beslut om åtgärder?

Vi bedömer revisionsfrågan som ej uppfylld.

Kommunstyrelsens uppföljning av underhållskostnader sker i huvudsak inom ramen för ordinarie ekonomisk budgetuppföljning, vilket sker vid fyra tillfällen per år. Eftersom det inte har funnits några underlag om tillgångarnas status och underhållsbehov kopplade till budgetposten som avser reinvesteringar på ledningsnätet har uppföljning endast skett genom utfall i förhållande till budget. Utifrån denna uppföljning följer utmaningar för kommunstyrelsen att avväga om åtgärder är tillräckliga i förhållande till behov och möjligheten till att fatta välavvägda beslut om åtgärder.

Rekommendationer

I granskningen har vi identifierat ett antal förbättringsområden och vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Följa upp de svar som dåvarande kultur- och tekniknämnden lämnade på revisionsrapporten 2013 och upprätta en aktuell åtgärdsplan utifrån revisionens identifierade förbättringsområden och rekommendationer.
- Tydliggöra ambition och inriktning för kommunens underhålls- och förnyelsearbete på ledningsnätet, till exempel genom att formulera mål för verksamheten som kan följas upp och utvärderas regelbundet.
- Förankra en metod för hur kunskap om ledningsnätets status och upprustningsbehov ska inhämtas, sammanställas och dokumenteras.
- Tydliggöra hur arbete med underhåll- och förnyelseplaner ska upprättas, återrapporteras och följas upp.

- Tillse en ändamålsenlig budgetprocess och budgetuppföljning som efter bästa förmåga tar hänsyn till kommande reinvesterings- och investeringsbehov.
- Skyndsamt utreda om investeringsmedel har använts till driftåtgärder och hanterats felaktigt i den ekonomiska redovisningen. Utifrån utredningens resultat bör kommunstyrelsen eventuellt vidta åtgärder för rättelse av tidigare fel. Inom ramen för utredningen kan kommunstyrelsen med fördel upprätta en ekonomisk risk- och konsekvensanalys gentemot VA-kollektivet.
- Stärka uppföljningen av genomförda underhåll- och förnyelseinsatser för att utvärdera om arbetet är tillräckligt i förhållande till bedömt behov.
- Överväga att genomföra en översyn av nuvarande VA-organisation i förhållande till VA-huvudmannens uppdrag. Översynen kan med fördel även omfatta analyser av ekonomisk påverkan av en eventuellt ökad förnyelsetakt av befintligt ledningsnät såväl som nya investering i ledningsnät vid planerad nybyggnation.
- Genomföra en översyn av befintliga styrdokument och utifrån resultatet av översynen vidta åtgärder om väsentliga styrdokument samlas eller behöver kompletteras.

Innehållsförteckning

Inledning	5
Bakgrund.....	5
Syfte och revisionsfrågor	5
Revisionskriterier.....	6
Avgränsning	6
Metod	6
Iakttagelser och bedömningar	7
Revisionsfråga 1: Har bedömningar och rekommendationer lämnade i tidigare revisionsrapport från 2013 beaktats?	7
Revisionsfråga 2: Säkerställer kommunstyrelsen att underhållsarbetet styrs och samordnas på ett effektivt sätt?	14
Revisionsfråga 3: Utgår kommunen från tillförlitliga underlag om tillgångarnas status och upprustningsbehov när kostnaderna uppskattas?	15
Revisionell bedömning	18
Bedömningar mot revisionsfrågor	18
Rekommendationer	19
Bilaga 1 - Granskad dokumentation	21

Inledning

Bakgrund

Utbyggnaden av vatten- och avloppsledningarna i Sverige startade på 1800-talet som ett hälsoarbete för att förbättra tillgången till vatten och minska sanitära problem genom avloppsavledning. Därefter har utbyggnaden följt samhällsutbyggnaden i övrigt. Det betyder att under de år samhället expanderade byggdes många ledningar. Miljonprogramsutbyggnaden under 1960- och 1970-talen är det tydligaste exemplet. Stora delar av Sveriges ledningar är från den tiden. Från början var det hälsa och hygien som var anledning till utbyggnaden av VA, men med tiden har miljöfrågorna fått allt större betydelse, samtidigt som hälsoaspekterna är fortsatt viktiga. En stor andel av de ledningar som lagts under första delen av 1900-talet ligger kvar, och andelen som är ersatt utgör en grund för att bedöma hur länge materialen håller. För nyare material, även ledningar som är 20-40 år, är det svårare att bedöma hur länge de håller eftersom så liten andel hittills har bytts ut.

Under 2013 granskade revisorerna området och gjorde bedömningen att kommunens planering och genomförande av underhåll/förnyelse av VA-ledningssystemet inte var ändamålsenlig eller var ändamålsenligt ur ett långsiktigt perspektiv. I rapporten identifieras ett flertal angelägna utvecklingsområden, bland annat avsaknad av systematiskt ordnad inventering av ledningsnätets standard, mindre god vattenkvalitet i Gnesta tätort samt onormalt högt svinn i ledningsnätet. Kommunstyrelsen har numera det övergripande ansvaret för och ska samordna kommunens arbete med den översiktliga planeringen och en långsiktigt hållbar samhällsutveckling. Styrelsen ansvarar för frågor som ankommer på kommunen avseende vattenförsörjning. I denna uppgift ingår bland annat att - underhålla och förvalta kommunens fasta och lösa egendom.

Utifrån genomförd riskanalys har revisionen funnit skäl att granska kommunens styrning och uppföljning av underhållsarbetet med utgångspunkt i en uppföljning av ovan nämnda granskning från 2013.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit adekvata åtgärder för att säkerställa en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av arbetet med VA-underhåll.

Revisionsfrågor:

- Har bedömningar och rekommendationer lämnade i tidigare revisionsrapport från 2013 beaktats?
- Säkerställer kommunstyrelsen att underhållsarbetet styrs och samordnas på ett effektivt och tillräckligt sätt?
- Utgår kommunen från tillförlitliga underlag om tillgångarnas status och upprustningsbehov när kostnaderna uppskattas?
- Finns det en tillfredsställande uppföljning av underhållskostnader och fattar styrelsen vid behov beslut om åtgärder?

Revisionskriterier

- Kommunallagen 6 kap 6 §
- God ekonomisk hushållning enligt kommunallagen (11 kap)
- Tillämpbara interna regelverk och policy

Avgränsning

Det görs ingen granskning av redovisningen av underhåll och regler för komponentredovisning. Avgränsning görs utifrån revisionsfrågorna ovan.

Granskningsobjekt är kommunstyrelsen.

Metod

Granskningen genomförs genom dokumentanalys, de bilaga 1 för förteckning samt genom gruppintervju med VA-chef, VA-tekniker och VA-ingenjör. De intervjuade har beretts tillfälle att faktaavstämna rapporten.

Iakttagelser och bedömningar

Revisionsfråga 1: Har bedömningar och rekommendationer lämnade i tidigare revisionsrapport från 2013 beaktats?

Revisionens iakttagelser och rekommendationer från 2013 års granskning presenteras i separata punkter nedan. Därefter redogörs kultur- och tekniknämndens svar till revisionen samt iakttagelser som framkommit i samband med uppföljningen. Sedan lämnas vår bedömning av vidtagna åtgärder som framkommit i den uppföljande granskningen. Slutligen sammanfattas bedömningen av de vidtagna åtgärderna i sammanfattande bedömning av revisionsfrågan.

Inventering av VA-nätet och dess standard

I granskningen 2013 framkom att det saknades en inventering av ledningsnätet avseende material, dimensioner läge och ålder. Därtill visade granskningen att det inte fanns en systematik i förvaringen av information om ledningsnätets standard. Revisionen påpekade att detta var en brist och lämnade följande rekommendationer:

- En tidplan för inventering bör tas fram
- Sanering av gemensamma system bör prioriteras och intensifieras

Uppföljande iakttagelser

Av kultur- och tekniknämndens svar på revisionsrapporten från 2013 kan utläsas att förvaltningens ges i uppdrag att upprätta en åtgärdsplan för att eliminera de brister som revisionen påvisar. Åtgärdsplanen ska innehålla prioritering, kostnad för åtgärder och i vilken regi åtgärderna vidtas. I åtgärdsplanen anges

“Arbete pågår med upphandling av ett IT-baserat underhållsverktyg/dokumentationsstöd för ledningsnätet. Upphandling beräknas kunna ske i augusti 2014. Verkttyget är framtaget för att hantera information som rör VA-ledningsnätet från planeringsarbetet till arbetet i fält (och tvärtom). Funktioner finns för att hantera såväl kortsiktig som långsiktig planering. [...] I ett initialt skede kommer stora resurser behövas för att mata in faktauppgifter och data för det befintliga ledningsnätet. En personell förstärkning behövs för att så snabbt som möjligt klara av inmatningsprocessen för att sedan växla över i ett driftläge.

För upprustning av ledningsnätet finns cirka 10 mkr beslutat. Parallellt med uppbyggnaden av en databas för ledningsnätet tas underhålls och förnyelseplaner fram. Underhållsplaner för pumpstationer, vattentorn och tryckstegringsstationer tas fram för närvarande. [...] Befintlig saneringsplan för Gnesta tätort finns framtagen, daterad 1999- 08-26. Målsättningen i planen är att ovidkommande vatten uppgår till maximalt 50 % av distribuerad renvattenmängd. Under 2013 uppgick andelen ovidkommande vatten till 100%. Den höga andelen kan delvis förklaras av att ledningsnätet till att ca 20 % består av kombinerade system. (Kombinerat system: Avloppssystem där spillvatten och dagvatten avleds i gemensam ledning.) [...] Saneringsplanen är ett översiktligt planeringsdokument som prioriterar ett stort

antal åtgärder. Exempelvis föreslås ca 4 400 m nyanläggning av dagvattenledningar för att separera ledningsnätet, detta arbete är endast delvis utfört. [...] En uppdaterad prioriteringslista över aktuella arbeten för att minska mängden ovidkommande vatten har upprättats. En högre förnyelsetakt på ledningsnätet påbörjades under 2013 och kommer att öka ytterligare de närmaste åren”

I enlighet med vad som framgår av åtgärdsplanen svar har ett nytt IT-system för ledningsnätet varit i drift sedan 2014. Under intervju uppmärksammas emellertid ett fortsatt utvecklingsområde för att mata in och uppdatera information om VA-ledningsnätet. Till exempel om totala ledningslängd för dricksvattenledningar, spillvattenledningar och dagvattenledningar, materialval, ledningslag och ålder.

En fullständig och systematisk inventering av ledningsnätets status har enligt uppgift inte utförts. Intervjuade anger att viss statusbedömning har genomförts i samband med exempelvis analys av driftstörningar genom bland annat TV-inspektioner, men data från genomförda punktinsatser har inte systematiskt införts i den centrala databasen. Vid intervju påtalas vidare att det är först nu som frågan blir prioriterad.

Under 2018 påbörjade VA-ingenjör ett arbete med att ta fram en projektplan för förnyelse av vatten- och avloppsledningar i Gnesta kommun. Projektplanen är inte politiskt beslutad. Av projektplanen framgår att Gnesta kommun sedan länge haft ett eftersatt underhåll på ledningsnätet och att underhållet som är utfört till större delen har varit akut. Vidare framgår att information om ledningssystemet till större delen saknas samt att allt ledningsnät inte är inmätt och att det saknas attribut gällande ålder och material. Med en ej inmätt ledningsnät ökar dels risken för grävskador, dels uteblir förutsättningar för att skapa ett effektivt åtgärds- och förvaltningsarbete.

Projektplanen syftar till att beskriva förutsättningar för ett långsiktigt förnyelsearbete, skapa underlag för budgetarbete, få ”kontroll” på driftstörningar på ledningsnätet och bidra till ökad samordning. I projektplanen anges fem målsättningar med olika prioritet:

Tabell 1: Mål i projektplan för förnyelseplanering av vatten- och avloppsledningar i Gnesta kommun, daterad 2018-12-05

Mål	Prioritet
Identifiera ledningssträckor som är i störst behov av förnyelse de kommande fem åren.	1
Identifiera ledningssträckor som uppskattas ha behov av förnyelse de kommande tio åren.	2
Kostnadsberäkna åtgärder (i vilken utsträckning?)	2
Skapa rutiner för dokumentering och uppföljning av driftstörningar.	2
Bjud in andra ledningsägare och väghållare till samordning av projekt	3

Vald metod enligt projektplanen är att arbeta med det övergripande och långsiktiga förnyelsebehovet utifrån driftstörningar. Val av metod grundas på att det saknas för mycket data om ledningsnätet för att göra en förnyelseplanering enligt andra metoder rekommenderade av branschorganisationen Svenskt Vatten utan en omfattande inventeringen. En sådan inventering bedöms, enligt projektplanen, vara mycket tidskrävande och kostnadsdrivande.

Bedömning

Utifrån vad som har framkommit i uppföljningen bedömer vi att rekommendationerna kopplade till ledningsnätet och dess standard inte har beaktats i tillräcklig utsträckning av kommunstyrelsen. Vi kan även konstatera arbete med att mata in data över det befintliga ledningsnätet och bygga upp en strukturerad databas inte har utförts i den omfattning som kultur- och tekniknämnden angav i svaret på revisionsrapporten från 2013.

Vi ser positivt på att det togs fram en projektplan för förnyelse av vatten- och avloppsledningar i Gnesta kommun som omfattar en metod och bedömning av hur status på VA-nätet ska undersökas. Vi anser att det är av vikt att arbete enligt denna projektplan påbörjas samt att rutiner utvecklas för att sammanställa ledningsdata i den centrala databasen.

Indikerar vattenkvaliteten brister i nätet

Tidigare granskning konstaterade att vattenkvalitet är mindre god i Gnesta tätort. Anledningen var till del råvattnets kvalitet. Med anledning av ovan rekommenderas att en ny vattentäkt lokaliseras eller ett en bredare lösning på hela kommunens vattenförsörjning arbetas fram.

Uppföljande iakttagelser

Kultur- och tekniknämndens svar: I åtgärdsplanen utifrån revisionens granskning av VA-nätets underhåll och förnyelse anges att utredning pågår för att finna ett nytt råvatten för att säkerställa den framtida vattenförsörjningen i Gnesta kommun. Åtgärdsplanen redogör för att en översiktlig förstudie har utförts och visat att det är fullt möjligt att tekniskt producera dricksvatten av råvattnet i Klämningen.

Utredningsarbete för att säkra vattenförsörjningen i Gnesta kommun har enligt uppgift fortsatt. Vid sammanträde 3 juni 2019 ger kommunstyrelsen samhällsbyggnadsförvaltningen i uppdrag att genomföra en fördjupad förstudie avseende nytt vattenverk i Gnesta tätort. I ärendets sammanfattning beskrivs att förstudien ska omfatta utredningar av extern part utöver egna utredningar.

Resultatet av den fördjupade förstudien presenteras för kommunstyrelsen vid sammanträde 7 december 2020. Utifrån förstudiens resultat och samhällsbyggnadsförvaltningens förslag beslutar kommunstyrelsen föreslå fullmäktige att:

- Kommunstyrelsen ges i uppdrag att starta undersökningar och detaljprojektering av ett nytt vattenverk för Gnesta tätort
- Kommunstyrelsen ges i uppdrag att starta tillståndsprocessen för ett nytt ytvattenverk med sjön Klämningen som vattentäkt

- Investeringsmedel om 20 Mkr får användas för uppdragen enligt punkterna 1 och 2. 10 Mkr får användas 2021 och 10 Mkr får användas 2022
- Kommunstyrelsen ges i uppdrag att påbörja arbetet med vattenskyddsområde för aktuellt område

Kommunfullmäktige beslutar i enlighet med kommunstyrelsens förslag på sitt decembersammanträde 2020. Av intervjuer framgår att det nya vattenverket uppskattas stå klar om 4-5 år.

Bedömning

Utifrån ovan iakttagelser gör vi bedömningen att utredning och planering nytt vattenverk har genomförts utifrån revisionens iakttagelser kopplade till vattenkvalitet.

Indikerar vattenläckage brister i nätet

I tidigare granskning uppgavs att svinn genom läckor i ledningsnätet uppskattas till ca 20 procent av producerad volym, vilket är högre än vad som kan anses normalt i förhållande till andra anläggningar i Sverige. Enligt kommunens egen statistik hade det förekommit ca 15-16 läckor per år under en 11-årsperiod, vilket var mer normalt i förhållande till kommunstorlek och ledningsnätets längd. I rapporten noterades att det enligt Svenskt Vatten är relevant att mäta läckage i förhållande till ledningslängd (läckage per km ledning och år). I rapporten noterades även att brister i underhållet kan vara en bidragande orsak till vattenläckage och att underhållsinsatser av den anledningen borde öka.

Revisionen rekommenderade att skapa rutiner för undersökning/mätning av var på ledningsnätet läckage sker och anledning till det svinn som förekommer i ledningsnätet.

Uppföljande iakttagelser

Kultur- och tekniknämndens svar: *“Mängden utläckage i vattenledningsnätet i Gnesta kan vid ett första påseende uppfattas som hög (20 %). Den höga andelen kan delvis förklaras av att volymen av vatten för olika driftåtgärder inte är känd. En mer detaljerad undersökning vilka mängder vatten som förbrukas i samband med exempelvis renspolning av ledningsnätet kommer att tas fram under 2014.*

Ett övergripande styr- och reglersystem för samtliga VA-anläggningar har handlats upp. Systemet, Cactus-UniView, underlättar övervakning och driftoptimering av VA-anläggningarna. Aktuell vattenförbrukning kommer att kunna ses på ett tydligt sätt, både övergripande och mer detaljerat. Inbyggda larmfunktioner informerar om avvikande vattenförbrukning och indikerar vattenläcka på ett tidigt stadi. Budget för detta ändamål är 2,3 mkr.

Systemet kommer att förbättra/förenkla egenkontrollen och nuvarande drift och underhållsarbeten.”

Av intervju framkommer att det finns systematiska metoder för att undersöka och analysera driftstörningar. En driftstörning kan till exempel handla om en vattenläcka. Under första delen av 2021 har det förekommit flera vattenläckor, framför

allt i Gnesta tätort. VA-enheten tar bland annat hjälp av extern professionell läcksökning för att lokalisera läckage och utreda orsak för att sedan kunna åtgärda felet. Driftstörningar och insatser registreras i den centrala databasen, VA-banken.

Bedömning

Utifrån vad som har framkommit i uppföljningen finns det arbetsrutiner för undersökning/mätning av var på ledningsnätet som läckage sker och orsaker till svinn som förekommer. Vår bedömning är att kommunstyrelsen har beaktat revisionens rekommendation kopplad till vattenläckage.

Underhålls- och förnyelseplaner samt saneringsplan

I tidigare granskning noterades att det finns en saneringsplan för gemensamma avlopps- och dagvattenledningar från 1999, men att saknades en tidplan för det fortsatta saneringsarbetet. Därtill noterades att det inte fanns några underhålls- eller förnyelseplaner för ledningsnätet och att åtgärder i ledningsnätet var beroende på vad som ansågs hanteras redovisningsmässigt i drift- och investeringsbudgeten. Vidare noterades att det inte fanns någon uppdelning på akut eller mer långsiktigt underhåll samt att kommunen saknade ett IT-baserat stöd för framtida planering/dokumentation av drift, underhåll och förnyelse av ledningsnätet. Mot bakgrund av ovan rekommenderade revisionen att:

- Kommunen bör ta fram en underhåll- och förnyelseplaner för ledningsnätet vid sidan av saneringsplanen
- Ett databaserat planerings-/dokumentationsstöd bör upphandlas

Uppföljande iakttagelser

Av kultur- och tekniknämndens svar på revisionsrapporten som redogjordes för under punkten *Inventering av VA-nätet och dess standard* angavs att underhåll- och förnyelseplaner ska tas fram parallellt med uppbyggnaden för en databas av ledningsnätet.

Utifrån vad som har framkommit i uppföljningen finns det inte en aktuell databas för ledningsnätet. Enligt uppgift har det inte tagits fram några förnyelse- och underhållsplaner för ledningsnätet. VA-enheten har under våren 2021 påbörjat ett arbete med en förnyelseplanering för särskilt riskfyllda dricksvattenledningar som uppmärksammas genom återkommande driftstörningar. Arbetet med förnyelseplanering av ledningssträckorna är vid granskningstillfället inte tidsatt eller kostnadsberäknat.

Vid intervju framförs vidare att, när arbete enligt projektplan för förnyelsearbete intensifieras, kommer planer för förnyelsearbete successivt utformas. Enligt projektplanen är ambitionen att förnyelsearbete framöver ska utgå från en så kallad basnivå. Denna basnivå utgår från rekommendationer från Svenskt Vatten som föreskriver att 0,3 procent av ledningsnätet bör förnyas årligen. Det motsvarar en genomsnittlig omsättningstakt på 333 år för utbyte av hela ledningsnätet. Åtgärdsplaner utifrån basnivån ska planeras under en femårsperiod och kopplas till utvecklingen av driftstörningar. I det fall antalet driftstörningar ökar föreslås en ökning med 0,2 procentenheter utöver basnivån till en ny basnivå på 0,5 procent.

Bedömning

Vi bedömer att kommunstyrelsen inte har beaktat revisionens rekommendationer kopplat till underhålls- och förnyelseplaner samt saneringsplan i tillräcklig omfattning. Vi ser positivt på att det finns en projektplan för förnyelsearbete av VA-nätet i Gnesta kommun och det är av vikt att arbete enligt projektplanen intensifieras.

Nuvarande underhåll/förnyelse av VA-ledningssystem i förhållande till kartläggning av nät, underhåll, verksamhetens egen bedömning och andra indikatorer

Tidigare granskning uppmärksammade en långsam förnyelsetakt i ledningsnätet och att förnyelsetakten i Gnesta kommuns ledningsnätet år 2012 motsvarande ca 650 år, vilket var ungefär hälften av den rekommenderade förnyelsetakten enligt rapport från Svenskt Vatten. Revisionen konstaterade att genomförda insatser inte heller var tillräckligt utifrån befintligt förnyelsebehov. Verksamheten saknade uppgifter om hur många meter ledning som hade repareras eller byts ut per år. I granskningen uppskattade tjänstemän att de årliga utgifterna för underhåll och förnyelse bör uppgå till mellan 5 till 10 miljoner kronor per år.

I granskningen noterades vidare att det investeringskostnader som avsåg egenregiarbeten vid sidan av maskiner och material inte tillfördes investeringens anskaffningsvärde.

En ytterligare iakttagelse var att VA-kollektivet årligen påfördes en kostnadsbelastning i form av ränta på bokförda restvärden, men att räntan var satt till dåvarande SKL:s rekommendation om internränta.

Utifrån ovan iakttagelser lämnade revisionen rekommendationer enligt följande:

- Omfattning av underhåll och förnyelse av ledningsnätet bör öka
- Kommunen bör systematiskt registrera ledningsbyten
- Utgifter för eget arbete vid investeringar bör inkluderas i beräkningar och redovisning
- Räntebereäkningen bör ses över för att säkerställa att VA-kollektivets taxa baseras på verksamhetens faktiska kostnadsnivå

Uppföljande iakttagelser

Kultur- och tekniknämndens svar: *“Nuvarande organisation är inte helt renodlad från övrig verksamhet inom den tekniska enheten. En organisatorisk förändring som innebär att all personal inom VA-enheten verkar enbart inom verksamhetsområdet VA har påbörjats. Likaså förs en mer noggrann ekonomisk redovisning av kostnader och uppföljning av investeringar. Fortlöpande tidsredovisning av berörd personal vid investeringsprojekt och mer differentierade avskrivningstider har införts sedan årsskiftet 2013/14. Detta innebär en bättre fördelning mellan drift- och investeringsarbeten.*

När det IT-baserade underhållsverktyg /dokumentationsstöd för ledningsnätet installerats kommer även ledningsbyten att systematiskt registreras och kontinuerliga uppföljningar kan enkelt ske.”

Enligt intervjuuppgifter har omfattning av förnyelse och planerat underhåll på ledningsnätet inte ökat och vidare påtalas att det i princip inte skett någon förnyelse eller planerat underhåll de senaste två åren. Med anledning av att utbyte av ledningsnätet till stor del inte utförts har systematisk registrering av ledningsarbeten inte varit aktuellt.

Vad gäller redovisning av investeringsutgifter och underhållskostnader uppmärksammas under intervju att det varit en felaktig hantering. Kostnader för akut underhåll som, enligt redovisningsregler, bör redovisas som en driftkostnad direkt i resultaträkningen har istället aktiverats som en investeringsutgift med olika avskrivningstider. Enligt en preliminär uppskattning av VA-chefen rör det sig om ungefär 10 miljoner kronor i felaktigt redovisade investeringsutgifter de två senaste åren. I kölvattnet av denna problematik kommer det framöver krävas en redovisningsmässig justering, vilket i sin tur kommer få konsekvenser för såväl kommunstyrelsens ekonomiska utfall på kort sikt men även kapitalkostnader som påverkar taxekollektivet.

Gällande internränta utgår denna från kommunens interna riktlinjer. Intervjuade uppger dock om att de behovet av ökade investeringar, såväl nödvändig förnyelse på ledningsnätet som ett nytt vattenverk och behov av ett nytt avloppsverk på sikt kommer medföra stora kapitalkostnader som ska bäras av taxekollektivet under en längre period. I samband med detta bör VA-taxan ses över och enligt uppgift pågår därtill diskussioner om en del investeringar i det eftersatta underhållsarbetet inom kommunalt VA kan behöva skattefinansieras.

Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte i tillräcklig omfattning har beaktat revisionens rekommendationer och vi kan samtidigt konstatera att åtgärder enligt kultur- och tekniknämndens svar inte har utförts enligt angivet. I granskningen 2013 noterades ett eftersatt underhåll och av ledningsnätet. Vår uppföljning visar att ett systematiskt arbete med planerat underhåll inte har utförts och att förnyelsetakt istället har minskat sedan granskningens genomförande, vilket vi bedömer vara otillfredsställande.

Sammanfattande bedömning av revisionsfråga 1:

Vi bedömer revisionsfrågan som ej uppfylld. Bedömningen baserar sig i huvudsak på följande iakttagelser:

- Kommunstyrelsen har inte i tillräcklig omfattning beaktat bedömningar och rekommendationer i tidigare revisionsrapport från 2013.
- Uppföljningen påvisar även att kommunstyrelsen i vissa fall inte vidtagit de åtgärder som dåvarande kultur- och tekniknämnden angav i svar på revisionsrapporten från 2013.

Revisionsfråga 2: Säkerställer kommunstyrelsen att underhållsarbetet styrs och samordnas på ett effektivt sätt?

Iakttagelser

Kommunstyrelsen har enligt reglemente ansvar för frågor som ankommer på kommunen avseende vattenförsörjning och avloppshantering. Kommunstyrelsen har två underordnade förvaltningar; Kommunstyrelseförvaltningen och samhällsbyggnadsförvaltningen. Inom samhällsbyggnadsförvaltningen organiseras VA-enheten som leds av sedan årsskiftet ny VA-chef. VA-enheten omfattar därtill åtta medarbetare, varav en projektledare, en arbetsledare, en projektingenjör och fem drifttekniker. Samhällsbyggnadsnämnden har personal- och budgetansvar för VA-enheten.

I kommunstyrelsen framtidsplan för 2021 finns det inte något mål eller uppdrag med direkt koppling till strategiskt underhållsarbete på ledningsnätet. Vi har efterfrågar andra styrdokument på området, till exempel VA-plan, men även denna innehåller inte några mål med direkt koppling till underhållsarbete. De intervjuade anser att det är otydligt om det finns några tydliga politiska mål eller en uttalad viljeinriktning för hur kommunens underhållsarbete ska styras och samordnas.

På VA-enheten pågår arbete för att strukturera framtida underhållsarbete utifrån projektplan för förnyelseplanering av vatten- och avloppsledningar i Gnesta kommun. Arbetet är under uppstart och handlar i ett första skede om att identifiera ledningssträckor med störst behov av underhåll för att sedan kunna upprätta åtgärdsplaner som enligt projektplanen ska leda till en basnivå på 0,3 procent ledningsförnyelse per år under den första femårsperioden. Samverkan kommer enligt uppgift att ske med övriga enheter inom kommunen, till exempel gata och plan. Representant från VA-enheten deltar på veckovisa möten med enheterna där gemensamma frågeställningar diskuteras. Till exempel upprustning av VA-nätet i anslutning till nyasfaltering av gator.

Under intervju lyfts frågeställningen om huruvida Gnesta kommun, men nuvarande organisation, på sikt kommer lever upp till VA-huvudmannens uppdrag eller om en alternativ organisation bör ses över. Till exempel ökad samverkan med grannkommuner och bildande av ett kommunalförbund eller liknande.

Bedömning

Vi bedömer revisionsfrågan som ej uppfylld. Bedömningen baserar i huvudsak på följande iakttagelser:

- Granskningen visar att kommunstyrelsen inte har några mål som berör styrning och samordning för underhållsarbete.
- Granskningen visar även att det vid granskningstillfället inte finns etablerade strategier för hur kommunens underhållsarbete ska styras, genomföras, utvärderas och följas upp.

Revisionsfråga 3: Utgår kommunen från tillförlitliga underlag om tillgångarnas status och upprustningsbehov när kostnaderna uppskattas?

Iakttagelser

Enligt intervju har det inte förekommit något strukturerat underhålls- och förnyelsearbete av ledningsnätet de senaste åren. De åtgärder som vidtagits har i allt väsentlig syftat till att avhjälpa akuta behov.

I kommunstyrelsen investeringsbudget 2021 finns 10 Mkr avsatt till posten *ledningsnät, utbyte ledningar och ventiler*. Av intervjuer framgår att denna post historisk använts till akuta underhållsåtgärder som också felaktigt hanteras inom investeringsbudget istället för driftsbudget. Till exempel lagning av ledningar vid läckage. Vid granskningstillfället finns det inte några kostnadsberäknade åtgärdsplaner för förnyelsearbete som ligger till underlag för budgetposten 2021.

Intervjuade beskriver att kostnadsunderlag och budgetprocess för förnyelsearbete bör se annorlunda ut kommande år när strukturer för förnyelsearbete finns på plats. Ambitionen är att respektive förnyelseprojekt ska i likhet med andra investeringsprojekt skrivas fram som ett separat ärende för beslut till kommunstyrelsen. I investeringsunderlaget ska det finnas en kostnadsuppskattning som beräknas utifrån bland annat erfarenhet och prisuppgifter från leverantörer tillsammans med en avskrivningskalkyl, vilken synliggör estimerade kapital- och avskrivningskostnader under nyttjandeperioden.

På sammanträde 10 maj 2021 beslutar kommunstyrelsen att ge samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att genomföra renoveringar av avloppsledningar i Björnlunda och Stjärnhov. I beslutsunderlaget framgår en uppskattad totalkostnad och en avskrivningskalkyl för förväntad nyttjandeperiod.

I kommunstyrelsen driftbudget 2021 finns det inte några medel avsatta till olika driftåtgärder på ledningsnätet.

Bedömning

Vi bedömer revisionsfrågan som ej uppfylld. Bedömningen baserar i huvudsak på följande iakttagelse:

Vid granskningstillfället finns det inte några uppskattade kostnader för framtida förnyelse- och underhållsarbete. Vi anser att det är av särskild vikt att underlag för såväl akut som planerat underhåll av ledningsnätet tydliggörs i kommande budgetprocesser.

Revisionsfråga 4: Finns det en tillfredsställande uppföljning av underhållskostnader och fattar styrelsen vid behov beslut om åtgärder?

lakttagelser

Kommunstyrelsen uppföljning av underhållskostnader inom VA-verksamhet sker huvudsakligen inom ramen för ordinarie ekonomisk budgetuppföljning. Kommunstyrelsen gör ekonomisk uppföljning per april, augusti och december. Vi har gjort en översiktlig genomgång av kommunstyrelsens protokoll 2020 och tillgängliga protokoll 2021. I genomgången noteras följande:

Kommunstyrelsen behandlade förslag till ny VA-taxa 2020 vid sammanträde 16 mars 2020. Av ärendets beskrivning framgår att det finns ett stort behov av förnyelse av den allmänna Va-anläggningen i Gnesta kommun.

Vid sammanträde 16 mars 2020 beslutar kommunstyrelsen att 500 000 kronor av budget för *Utbyte/renovering av vatten- och avloppsverk* får ianspråkta. Vilka åtgärder som ianspråktaga medel avser framgår inte av beslutet.

Den 1 juni 2020 gör kommunstyrelsen en ekonomisk uppföljning av årets fyra första månader. VA-enheten redovisar ett driftunderskott på -592 000 kronor och ett prognostiserat helårsresultat på - 600 000 kronor. Kommunstyrelsen beslutar att godkänna den ekonomiska redovisningen utan krav på åtgärder. Vad gäller investeringar redogörs för i protokollet att endast ett fåtal investeringar skrivits fram från framtidsplanen inom VA-enheten och kommunstyrelsen godkänner investeringsuppföljningen.

Den 19 oktober 2020 behandlar kommunstyrelsens delårsrapport per augusti. I delårsrapporten redovisas ett driftsresultat från VA-enheten på 66 000 kronor. En ny helårsprognos lämnas på 0 kronor, det vill säga inom budget. Investeringsuppföljningen visar att 10 920 000 kronor av 11 000 000 kronor i budget för posten *Ledningsnät 2019* förbrukats samt att 1 411 000 av 5 000 000 kr i budget för posten *Utbyte/renovering av vatten- och avloppsanläggningar* har förbrukats. Vilka åtgärder som förbrukade medel avser, utöver "åtgärder på ledningsnätet" framgår inte. Kommunstyrelsen beslutar att godkänna delårsrapporten.

Vid sammanträde 14 december 2020 beslutar kommunstyrelsen att godkänna uppkomna kostnader på 1 298 000 kronor för akutvattenlösning för Gnesta Tätort. I protokollets sammanfattning beskrivs att ärendet rör att i efterhand godkänna nedlagda kostnader för en under sommaren 2020 akut tillskapad tillfällig anläggning för extra tillskott av dricksvatten för Gnesta Tätort.

Kommunstyrelsen behandlar årsredovisning 2020 vid sammanträde 12 april 2021. VA-verksamheten redovisar ett driftunderskott på - 318 000 kronor. Investeringsverksamheten visar ett utfall på 10 920 000 kronor för posten *Ledningsnät 2019* samt 3 101 000 kronor för posten *Utbyte/renovering av vatten- och avloppsanläggningar*. Vilka åtgärder, utöver "varierande arbeten på ledningsnätet" som vidtagits inom investeringsverksamheten inom berörda poster framgår inte av årsrapporten.

På sammanträde 10 maj 2021 beslutar kommunstyrelsen att ge samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att genomföra renoveringar av avloppsledningar i Björnlunda

och Stjärnhov. För ändamålet uppskattas kostnader på 3 100 000 kronor samt 27 600 kr per år i kapitalkostnader med nuvarande internräntesats.

Bedömning


Vi bedömer revisionsfrågan som ej uppfylld. Bedömningen baserar i huvudsak på följande iakttagelse:

- Kommunstyrelsen har i sin investeringsbudget 2020 och 2021 en budgetpost benämnd *Utbyte/renovering av vatten- och avloppsanläggningar*. Vad denna budgetpost avser är inte tydliggjort och kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning har endast omfattat utfall i förhållande till budget.

Revisionell bedömning

Utifrån granskningens syfte och resultat är vår bedömning att kommunstyrelse inte har vidtagit adekvata åtgärder för att säkerställa en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av arbetet med VA-underhåll. Bedömningen grundas på avstämning mot revisionsfrågor nedan:

Bedömningar mot revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Revisionsfråga 1: Har bedömningar och rekommendationer lämnade i tidigare revisionsrapport från 2013 beaktats?	Ej uppfyllt Kommunstyrelsen har inte i tillräcklig omfattning beaktat bedömningar och rekommendationer i tidigare revisionsrapport från 2013. Uppföljningen påvisar även att kommunstyrelsen i vissa fall inte vidtagit de åtgärder som dåvarande kultur- och tekniknämnden angav i svar på revisionsrapporten från 2013	
Revisionsfråga 2: Säkerställer kommunstyrelsen att underhållsarbetet styrs och samordnas på ett effektivt och tillräckligt sätt?	Ej uppfyllt Kommunstyrelsen har inte utformat mål eller strategier för hur kommunens underhåll- och förnyelsearbete ska styras, genomföras och följas upp. Utöver avsaknad av mål för förnyelse- och underhållsarbete finns det vid granskningstillfället inte några beslutade planer för strategiskt underhålls- och förnyelsearbete på ledningsnätet. Uppföljningen visar därtill, till skillnad från kultur- och tekniknämndens svar på revisionsrapporten från 2013, att den genomsnittliga förnyelsetakten av ledningsnätet har minskat och enligt uppgifter har det inte genomförts något större förnyelsearbete de senaste åren.	
Revisionsfråga 3: Utgår kommunen från tillförlitliga underlag om tillgångarnas status och upprustningsbehov när kostnaderna uppskattas?	Ej uppfyllt I kommunstyrelsens investeringsbudget 2021 finns det en budgetpost på 10 miljoner kronor benämnd <i>Utbyte/renovering av vatten- och avloppsverk</i> . Utifrån vad som framkommit i granskningen har den budgetpost historiskt i huvudsak använts till driftåtgärder på ledningsnätet. Inför budgetprocessen 2021 finns det inte några underlag som grundas på tillgångarnas status och underhållsbehov kopplade till budgetposten.	

Revisionsfråga 4:
Finns det en tillfredsställande uppföljning av underhållskostnader och fattar styrelsen vid behov beslut om åtgärder?

Ej uppfyllt

Kommunstyrelsens uppföljning av underhållskostnader sker i huvudsak inom ramen för ordinarie ekonomisk budgetuppföljning, vilket sker vid fyra tillfällen per år. Eftersom det inte har funnits några underlag om tillgångarnas status och underhållsbehov kopplade till budgetposten som avser reinvesteringar på ledningsnätet har uppföljning endast skett genom utfall i förhållande till budget. Utifrån denna uppföljning följer utmaningar för kommunstyrelsen att avväga om åtgärder är tillräckliga i förhållande till behov och möjligheten till att fatta välavvägda beslut om åtgärder.



Rekommendationer

I granskningen har vi identifierat ett antal förbättringsområden och vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

I granskningen har vi identifierat ett antal förbättringsområden och vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Följa upp de svar som dåvarande kultur- och tekniknämnden lämnade på revisionsrapporten 2013 och upprätta en aktuell åtgärdsplan utifrån revisionens identifierade förbättringsområden och rekommendationer.
- Tydliggöra ambition och inriktning för kommunens underhålls- och förnyelsearbete på ledningsnätet, till exempel genom att formulera mål för verksamheten som kan följas upp och utvärderas regelbundet.
- Förankra en metod för hur kunskap om ledningsnätets status och upp-rustningsbehov ska inhämtas, sammanställas och dokumenteras.
- Tydliggöra hur arbete med underhåll- och förnyelseplaner ska upprät-tas, återrapporteras och följas upp.
- Tillse en ändamålsenlig budgetprocess och budgetuppföljning som efter bästa förmåga tar hänsyn till kommande reinvesterings- och investeringsbehov.
- Skyndsamt utreda om investeringsmedel har använts till driftåtgärder och hanterats felaktigt i den ekonomiska redovisningen. Utifrån utredningens resultat bör kommunstyrelsen eventuellt vidta åtgärder för rättelse av tidigare fel. Inom ramen för utredningen kan kommunstyrelsen med fördel upprätta en ekonomisk risk- och konsekvensanalys gentemot VA-kollektivet.
- Stärka uppföljningen av genomförda underhåll- och förnyelseinsatser för att utvärdera om arbetet är tillräckligt i förhållande till bedömt behov.

- Överväga att genomföra en översyn av nuvarande VA-organisation i förhållande till VA-huvudmannens uppdrag. Översynen kan med fördel även omfatta analyser av ekonomisk påverkan av en eventuellt ökad förnyelsetakt av befintligt ledningsnät såväl som nya investering i ledningsnät vid planerad nybyggnation.
- Genomföra en översyn av befintliga styrdokument och utifrån resultatet av översynen vidta åtgärder om väsentliga styrdokument samlas eller behöver kompletteras.

2021-06-09

Tobias Björn

Said Ashrafi

Uppdragsledare

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Gnesta kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 8 mars 2021]. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Bilaga 1 - Granskad dokumentation

- Projektplan - Förnyelseplanering av vatten- och avloppsledningar i Gnesta kommun [arbetsdokument] daterad 2018-12-05.
- Protokollsutdrag från kultur- och tekniknämnden sammanträde 2014-03-26 § 12 *Svar på revisionsskrivelse - Granskning av VA-underhåll och förnyelse*
- Protokollsutdrag från kommunfullmäktiges sammanträde 2020-12-21 § 46 *Fördjupad förstudie avseende nytt vattenverk Gnesta tätort*
- Protokollsutdrag från kommunstyrelsens sammanträde 2019-06-03 § 63 *Fördjupad förstudie avseende nytt vattenverk Gnesta tätort*
- Protokollsutdrag från kommunstyrelsens sammanträde 2020-03-16 § 9 *Revidering VA-taxa 2020*
- Protokollsutdrag från kommunstyrelsens sammanträde 2020-03-16 § 10 *lanspråktagande av investeringsmedel VA-enheten*
- Protokollsutdrag från kommunstyrelsens sammanträde 2020-06-01 § 41 *Ekonomisk uppföljning 2020 - Kommunstyrelsen*
- Protokollsutdrag från kommunstyrelsens sammanträde 2020-10-19 § 90 *Delårsrapport kommunstyrelsen 2020*
- Protokollsutdrag från kommunstyrelsens sammanträde 2020-12-14 § 94 *Akutvattenlösning för Gnesta Tätort*
- Protokollsutdrag från kommunstyrelsens sammanträde 2020-12-14 § 95 *Fördjupad förstudie avseende nytt vattenverk Gnesta tätort*
- Protokollsutdrag från kommunstyrelsens sammanträde 2021-04-12 § 17 *Årsredovisning 2020 kommunstyrelsen*
- Protokollsutdrag från kommunstyrelsens sammanträde 2021-05-10 § 30 *Investeringsärende av avloppsledningar i Bjömlunda och Stjärnhov*
- Tjänsteskrivelse *Åtgärdsplaner utifrån revisionens granskning av VA-nätets underhåll och förnyelse* upprättad 2014-06-03