



Handläggare
Anna Spetz
Kansli- och utredningsavdelningen

Diarienummer
2015KS/0541

Kommunrevisionen

Yttrande över revisionsrapport om kommunens renhållningstaxa

Värmdö kommun har beretts möjlighet att yttra sig över revisorernas granskningsrapport avseende kommunens renhållningstaxa.

Avseende kritiken som riktas mot den ekonomiska redovisningen tog VA- och renhållningsenheten fram en ny budget- och prognosmetod under 2014 vilken innefattar en detaljerad genomgång av alla fasta och rörliga intäkter, bidrag och ersättningar. Den nya metoden innebär att enheten utgår från faktiska intäkter för tidigare månader och uppskattar kommande månader utifrån taxan och den statistik som finns tillgänglig avseende tömningar och ordrar. Vidare har kommunen gjort om sitt interna debiteringssystem så att fakturering nu sker varje månad, samt åtgärdat de systemproblem som revisionen påpekar. VA- och renhållningsenheten har utvecklat ett nära samarbete med samordning- och kvalitetsavdelningen för att gemensamt analysera intäkter och kostnader. Detta har tidigare inte skett gemensamt och förväntas förbättra kontrollen samt redovisningens träffsäkerhet, eftersom olika enheter ansvarar för intäkter och kostnader.

Kommunen instämmer i kritiken som riktas mot den interna kontrollen. Arbetet med att ta fram en internkontrollplan för tekniska nämnden pågår och ska slutföras under året. De felaktigheter i periodiseringen som belyses i rapporten är enheten medveten om och arbetar aktivt med att förbättra. Kostnaderna ska spegla intäkterna och problemet har varit de stora kostnadsskillnaderna mellan säsonger. För att ytterligare förbättra kontrollen och underlätta prognosarbetet genomför enheten varje månad en uppföljning av den ekonomiska redovisningen, utöver de delårsrapporter som genomförs tre gånger om året. Detta har redan gett resultat i form av ökad träffsäkerhet i prognoserna och minskade budgetavvikelser. Kommunen bedömer att insatserna som presenterats kommer åtgärda de problem som funnits gällande den ekonomiska redovisningen och uppföljning.

Gällande kritiken som riktas mot kommunens splittrade måluppföljning har tekniska nämnden fastställt ett verksamhetsmål för 2015, som är kopplat till kommunens inriktningsmål, vilka beslutas av KF. Målet är att öka antalet bruna kärl, det vill säga, öka antalet kunder som väljer att källsortera. Under 2014 antogs kommunens avfallsplan som innehåller ett antal mål. VA- och renhållningsenheten är ansvarig för en del av dessa mål och kommer från och med i år följa upp dessa vid varje bokslut. Avfallsplanen angår hela kommunen och är beslutad av kommunfullmäktige. Att målen inte följdes upp under 2014 förklaras med att planen var ny och nämnd- och förvaltnings-

organisationen genomgick stora förändringar. Därför fanns inga rutiner för uppföljning av den nya avfallsplanen på plats. Kommunen anser att nuvarande rutin åtgärdar den kritik revisorerna ger gällande måluppfyllelse.

Granskningen påvisar att täckningsgraden för renhållningen minskat från 105 procent 2012 till 85,2 procent år 2014. Detta har varit en medveten strategi för att minska det ackumulerade överskottet i nämnden. I den av kommunfullmäktige beslutade budgeten för 2016 sker en förändring av renhållningstaxan. Den 50 procentiga reduceringen av den fasta årliga avgiften för hushåll som sorterar matavfall avskaffas och både den fasta och den rörliga taxan höjs generellt med 10 procent. För att främja fortsatt sortering av matavfall föreslås istället en reducering av avgiften för tömning med 20 procent på restavfall för de som källsorterar och att kostnaden för tömningen av matavfall sänks med cirka 40 procent. Förändringen av renhållningstaxan förväntas ge ett nollresultat för taxekollektivet över tid.

Granskningen innefattar en jämförelse med andra kommuner som påvisar att Värmdö kommuns kostnader för renhållningen ligger betydligt över riksgenomsnittet. Precis som revisorerna skriver i rapporten kan detta till viss del förklaras med att kommunen har många turister under sommarmånaderna, en hög andel enfamiljshus och permanentboende på öarna. Dessutom är Värmdö en geografiskt stor kommun vilket leder till högre kostnader för hämtning av sopor. All drift inom renhållningskollektivet är utlagd på entreprenad och är upphandlad under konkurrens enligt LOU. Avtalet för hämtning av sopor sträcker sig till 2017, då en ny upphandling kommer ske. Som vid all upphandling kommer då en översyn ske över vilka upphandlingskrav som ska ställas för att få bästa möjliga tjänst till lägsta pris.

Slutligen ska nämnas det uppdrag om att utreda kommunens taxor och avgifter, i syfte att klarlägga deras effekter samt uppnå återhållsamhet i kostnadsutvecklingen, som kommunfullmäktige fattade beslut om den 26 november 2014 (§ 157). Utredningen omfattar alla taxor och avgifter och resultatet kommer presenteras under året.

Sammanfattningsvis anser kommunen att ovanstående redogörelse visar på att åtgärder har satts in för att svara upp mot den kritik som revisorerna lämnar.

Monica Pettersson
Kommunstyrelsens ordförande

Stellan Folkesson
Kommundirektör