

Kommunstyrelsen
Fastighetsnämnden
Tekniska nämnden
Kommunfullmäktige, för kännedom

Granskning av investeringar: styrning, intern kontroll och uppföljning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en granskning av investeringar med fokus på styrning, intern kontroll och uppföljning. Granskningen har syftat till att bedöma om investeringsprocessen bedrivs ändamålsenligt och om kommunstyrelsens styrning och uppföljning av investeringar är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår bedömning att kommunens investeringsprocess inte bedrivs helt ändamålsenligt samt att kommunstyrelsens styrning och uppföljning avseende investeringar inte är helt tillräcklig.

Kommunens investeringsprocess är reglerad i kommunens ekonomistyrningsregler (2004) samt i riktlinjer för investeringar (2009). Varken ekonomistyrningsreglerna eller riktlinjer för investeringsverksamhet har reviderats de senaste tio åren och är delvis obsoleta. Vi noterar att det pågår en översyn av såväl kommunens ekonomistyrningsregler som riktlinjer för investeringar. När det gäller fastighetsområdet regleras detta inom ramen för lokalförsörjningsprocessen.

Kommunens framtagna lokalförsörjningsprocess beskriver utförligt hur samordning och beredning av kommunens fastighetsbehov ska fungera samt investeringsprocessen för fastigheter. Investeringsprocessen för övriga investeringar är däremot inte lika formaliserad och utvecklad vilket även bekräftas av genomförda intervjuer. Avsaknaden av en långsiktig investeringsplan upplevs vidare försvåra överblick och planering för respektive verksamhetsdrivande/lokalnyttjande nämnd. Dessutom anser vi att kopplingen mellan lokalförsörjningsprocessen och kommunens årliga budgetprocess kan förtydligas i styrande dokument.

Det finns vid tiden för granskningen inte ett ändamålsenligt systemverktyg för projektledning. Likaledes saknas ett systemverktyg för planering och analys av fastighetsunderhåll. Ett systemverktyg för projektledning har upphandlats av kommunen men inte implementerats. Det är således vår bedömning att projektstyrningen kan tydliggöras ytterligare.

Verksamheterna är delaktiga i lokalförsörjningsprocessen och tillser att verksameters lokalbehov ingår som del i kommunens budgetprocess. Vidare finns en lokalstyrgrupp på tjänstemannanivå bestående av representanter från verksamhetsnämnderna samt kommunledning och fastighetsnämnd. Det är dock vår bedömning att verksamhetsrepresen-

tanternas roll i genomförandeskedet av investeringsprojekt inte är tillräckligt tydlig samt att det ej är till fullo tydliggjort hur eventuella merkostnader med anledning av budgetavvikelser eller förseningar ska hanteras. Bedömningen är att hantering av budgetavvikelser är tydligare inom ramen för lokalförsörjningsprocessen än inom andra investeringsområden.

I årshjulet för uppföljningsprocessen framgår ej när uppföljning av investeringar ska göras. Fastighetsnämnden respektive tekniska nämnden följer upp investeringar i respektive nämnds kvartalsrapport 1 per mars, delårsrapport per augusti samt i årsredovisning per helåret. Dessa rapporter överlämnas även till kommunstyrelsen. I protokollgenomgången noteras att tekniska nämnden samt fastighetsnämnden tar del av slutredovisning av avslutade investeringsprojekt vilka innehåller övergripande beskrivning av projektets förlopp samt en slutkostnads kalkyl. Dessa slutredovisningar överlämnas till kommunstyrelsen efter godkännande.

När det gäller internkontrollplanerna för år 2019 finns det inte i berörda nämnder eller kommunledningskontorets internkontrollplaner för år 2019 någon risk med direkt bäring på kommunens investeringsprocess eller enskilda investeringsprojekt.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen prioriterar arbetet avseende översyn av kommunens ekonomistyrningsregler samt riktlinjer för investeringar.
- Kommunstyrelsen, fastighetsnämnden och tekniska nämnden säkerställer implementering av beslutade ekonomistyrningsregler och riktlinjer för investeringar samt framtagande av kompletterande tillämpningsanvisningar och stöddokumentation.
- Kommunstyrelsen tydliggör frekvens och omfattning avseende uppföljning av investeringar.
- Fastighetsnämnden och tekniska nämnden säkerställer implementering av systemverktyg för projektledning.
- Kommunstyrelsen, fastighetsnämnden och tekniska nämnden säkerställer att inom ramen för årlig riskanalys och internkontrollplan ta ställning kring huruvida särskilda kontrollmoment rörande investeringsprocessen behövs.

Rapporten översändes härmed till kommunstyrelsen, fastighetsnämnden och tekniska nämnden med begäran om kommentarer till granskningsresultatet samt, för kännedom, till kommunfullmäktige. Vi vill ha styrelsens och nämndernas svar senast den 30 september 2020.

För kommunens revisorer

Folke Palmgren
Ordförande