



§ 134

Dnr 2019/00183

## Granskning av investeringsstyrning - januari 2019

### Kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen godkänner yttrande avseende revisorernas granskning av styrning och kontroll av större investeringar.
2. Kommunstyrelsen avger yttrande till kommunens revisorer.

### Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunrevisorerna granskat kontroll avseende styrning och kontroll av större investeringar. Granskningen har avgränsats till att fokusera på två investeringsprojekt, förskolan Frösundavik och förskolan Gröna dalen.

Den 19 mars fördes en dialog angående rapporten med företrädare för kommunstyrelsen och tekniska nämnden där granskningsrapporten diskuterades.

Kommunrevisorerna har utöver den muntliga dialogen begärt att få ett skriftligt yttrande från tekniska nämnden och kommunstyrelsen.

Efter genomförd granskning är revisionens sammanfattande bedömning att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll inte i alla delar är tillräcklig när det gäller investeringsprocessen.

Revisorerna rekommenderar kommunstyrelsen och tekniska nämnden att fullfölja dokumentation av investeringsprocessen och projekthandboken i syfte att tydliggöra rutiner, roller och ansvar inom tekniska nämnden. Vidare rekommenderar revisorerna att säkerställa att det finns enhetliga metoder för kostnadsberäkningar vid budgetering av större investeringar och att dessa kalkyler inkluderas i beslutsunderlagen till investeringsbudgeten.

Ytterligare en rekommendation är att säkerställa att slutredovisning sker till styrelsen och nämnden och att det finns rutiner som säkerställer det.

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2019-05-23

Granskning av investeringsstyrning, revisionen, 2019-04-23

Revisionsrapport styrning och kontroll av större investeringar, PwC, 2019-01-29

### Förslag till beslut på sammanträdet

Agneta Hägglund (S) yrkar bifall till förvaltningens förslag till beslut.

Liselotte Grahn Elg (M) yrkar bifall till förvaltningens förslag till beslut.

JUSTERARE

EXPEDIERAD

SIGNATUR

UTDRAGSBESTYRKNING



---

**Beslutet och tjänsteskrivelse skickas till:**

Revisionen

Kommundirektör

Lokalförsörjningschef

Ekonomichef

Förvaltningschef tekniska

Tekniska nämnden

---

JUSTERARE

EXPEDIERAD

SIGNATUR

UTDRAGSBESTYRKNING



Kommunstyrelsens förvaltning  
Vipul Vithlani, Ekonomichef  
Mattias Jonsgården Lokalförsörjningschef

## Revisionsrapport – Styrning och kontroll av större investeringar

### Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen godkänner yttrande avseende revisorernas granskning av styrning och kontroll av större investeringar.
2. Kommunstyrelsen avger yttrande till kommunens revisorer.

### Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunrevisorerna granskat kontroll avseende styrning och kontroll av större investeringar. Granskningen har avgränsats till att fokusera på två investeringsprojekt, förskolan Frösundavik och förskolan Gröna dalen.

Den 19 mars fördes en dialog angående rapporten med företrädare för kommunstyrelsen och tekniska nämnden där granskningsrapporten diskuterades.

Kommunrevisorerna har utöver den muntliga dialogen begärt att få ett skriftligt yttrande från tekniska nämnden och kommunstyrelsen.

Efter genomförd granskning är revisionens sammanfattande bedömning att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll inte i alla delar är tillräcklig när det gäller investeringsprocessen.

Revisorerna rekommenderar kommunstyrelsen och tekniska nämnden att fullfölja dokumentation av investeringsprocessen och projekthandboken i syfte att tydliggöra rutiner, roller och ansvar inom tekniska nämnden. Vidare rekommenderar revisorerna att säkerställa att det finns enhetliga metoder för kostnadsberäkningar vid budgetering av större investeringar och att dessa kalkyler inkluderas i beslutsunderlagen till investeringsbudgeten.

Ytterligare en rekommendation är att säkerställa att slutredovisning sker till styrelsen och nämnden och att det finns rutiner som säkerställer det.

### Ställningstagande

Förvaltningen instämmer med revisionens synpunkter och rekommendationer. Revisionen anför i revisionsrapporten att investeringsprocessen för kommunen kan utvecklas och att kommunen fullföljer dokumentationen av investeringsprocessen och projekthandboken som är påbörjat samt att kommunen säkerställer att det finns enhetliga metoder för kostnadsberäkningar.

Vidare anför revisorerna att kommunen säkerställer att slutredovisningen sker till kommunstyrelsen och nämnden och att det finns rutiner för det.

**Kommunstyrelsens förvaltning håller på att ta fram riktlinjer för investeringar. Riktlinjer syftar till att:**

- Ge ett beslutsunderlag som innehåller analys och kalkyler där det långsiktiga behovet tydliggörs med konsekvenser för framtida drifts- och verksamhetskostnader.
- Beskriva investeringsprocessen som leder fram till ett färdigställande av investeringen sker på ett strukturellt sätt där ansvar, befogenheter och resurser för de olika delarna är tydliga.
- Beskriva kontrollfunktioner som säkrar att investeringen genomförs inom ramen för det fattade beslutet samtidigt som det finns rutiner för att bevaka att projektet kan genomföras så kostnadseffektivt som möjligt.
- Skapa effektivitet och långsiktighet i den ekonomiska planeringen och i resursutnyttjandet samt att ge kommunstyrelsen och kommunfullmäktige förutsättningar till styrning, uppföljning och kontroll.
- Förtydliga beslutsprocessen samt roller, ansvar och befogenheter. Dessa riktlinjer planeras vara klar under hösten 2019.
- Ta fram riktlinjer för igångsättningsbeslut, uppföljning och slutredovisning. Här kommer bland annat igångsättningsbeslut vid olika investeringsnivåer att anges. Dessa riktlinjer planeras vara klara under hösten 2019.
- Tekniska förvaltningen kommer att ta fram en projekthandbok där bland annat projektledarens ansvar och mandat belyses.

Under år 2019 anställdes en lokalförsörjningschef som organisatoriskt ligger under kommunstyrelsens förvaltning.

Lokalförsörjningschefen ansvarar också för en projektsammanställning som kontinuerligt redovisas för verksamhetsnämnder och kommunstyrelse. Här får beslutande instanser en överblick över pågående investeringsprojekt såsom projektnamn, beställande nämnd, beställt/ej beställt, vilken fas projektet befinner sig i, tidplan, budget och slutkostnadsprognos.



### **Ekonomiska konsekvenser och finansiering**

Ärendet medför inga ekonomiska konsekvenser.

### **Uppföljning**

Revisionsrapportens rekommendationer till åtgärder kommer att hanteras i fortsatta processer.

### **Beslutsunderlag**

- 1) Missiv 2019-04-23 Granskning av investeringsstyrning
- 2) Revisionsrapport 29 januari 2019, Styrning och kontroll av större investeringar

---

### **Beslutet skickas till:**

Revisionen  
Kommundirektör  
Lokalförsörjningschef  
Ekonomichef  
Förvaltningschef Tekniska  
Tekniska nämnden