

KS § 6:5

Dnr. KS 2019/0022

## Svar på revisionsrapport- Uppföljande granskning av styrning och kontroll av större investeringar

### Kommunstyrelsens beslut

Notera revisorernas synpunkter och mot bakgrund av detta ge kommundirektören i uppdrag att följa upp rutiner/mall som ingår i kommunens direktiv och anvisningar för budget för 2018 och 2019. Detta ska beaktas långsiktighet, säkrare investeringskalkyl samt uppföljning bl.a. slutredovisning.

### Sammanfattning

Revisorerna har genomfört en uppföljning av tidigare granskning avseende kommunens investeringsstyrning. I denna uppföljande granskning konstaterar revisorerna att tidigare påpekanden och svar inte fullt ut genomförts.

### Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande daterat 2019-04-24.

### Förslag till beslut

Michaela Fletcher (M) yrkar bifall till Kommunstyrelsens förvaltnings beslutsförslag innebärande att notera revisorernas synpunkter och mot bakgrund av detta ge kommundirektören i uppdrag att följa upp rutiner/mall som ingår i kommunens direktiv och anvisningar för budget för 2018 och 2019. Detta ska beaktas långsiktighet, säkrare investeringskalkyl samt uppföljning bl.a. slutredovisning.

### Propositionsordning

Ordföranden frågar om Kommunstyrelsen beslutar enligt Michaela Fletchers (M) yrkande och finner att så är fallet.

### Expedieras

- Revisorer PWC
- Förtroendevalda revisorer
- Kommunkansliet

## Tjänsteutlåtande

Kommunstyrelsens förvaltning

Dnr KS 2019/0022

Datum 2019-04-24

Till Kommunstyrelsen

### Svar på revisionsrapport- Uppföljande granskning av styrning och kontroll av större investeringar

#### Sammanfattning

Revisorerna har genomfört en uppföljning av tidigare granskning avseende kommunens investeringsstyrning. I denna uppföljande granskning konstaterar revisorerna att tidigare påpekanden och svar inte fullt ut genomförts.

#### Beslutsförslag

##### Kommunstyrelsen beslutar

Notera revisorernas synpunkter och mot bakgrund av detta ge kommundirektören i uppdrag att följa upp rutiner/mall som ingår i kommunens direktiv och anvisningar för budget för 2018 och 2019. Detta ska beaktas långsiktighet, säkrare investeringskalkyl samt uppföljning bl.a. slutredovisning.

#### Bakgrund

Revisorerna menar att revisorernas synpunkter inte behandlats i berörda nämnder. De granskade investeringarna i den förra granskningen berör endast Kommunstyrelsen och svaret behandlades på KS den 2016-05-25 § 7:24.

I övrigt påpekar revisorerna följande brister i den granskning som nu är aktuell.

1. Det finns brister i beslutsunderlagen för de granskade projekten Österåkers IP samt bolltältet som överlämnats till Armada för färdigställande bl a vad gäller hyresnivån.
2. Igångsättningsbeslut fattas, men att riktlinjer för hantering av eventuella avvikelser saknas.
3. Mallen som ska skapa transparens och långsiktighet i investeringsprocessen inte har börjat användas.
4. Det saknas tydlig rutin för hur kommunstyrelsen ska ta del av slutrapport samt hur slutredovisning av större investeringar ska ske till kommunstyrelsen.

#### Slutsatser

En del rutiner och mall som skapar transparens och långsiktighet i investeringsprocessen har tagits fram och varit känt under budgetprocessen bl.a. för budget 2018 och 2019. Detta ska utvecklas och användas inför budget 2020.

Vad gäller beslutsunderlag för investeringar tas sådana fram inför samtliga investeringsprojekt men biläggs inte till investeringsbudgeten. Däremot sker en detaljerad redovisning av utfall och prognos i kommunstyrelsens månatliga uppföljningsdokument som tillställs kommunstyrelsen.

## Tjänsteutlåtande

Numera fattas igångsättningsbeslut av investeringar. Riktlinjer för hantering av eventuella avvikelser ska tas fram. Processer för slutredovisningar ska ske minst vid delårsbokslut och årsbokslut.

### Bilagor

Uppföljande granskning av styrning och kontroll av större investeringar 2019-01-27, revisionsrapport.



Katarina Frene  
Tf Kommundirektör

---



Mohammed Khoban  
Budget- och kvalitetschef