



DANDERYDS KOMMUN
Revisorerna

2016-11-08

Kommunstyrelsen
Tekniska nämnden
Fastighetsnämnden
Kommunfullmäktiges presidium, för kännedom

Styrning och kontroll av större investeringar

På uppdrag av Danderyd kommuns revisorer har PwC genomfört en granskning av kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll avseende investeringsprocessen. I samråd med de förtroendevalda revisorerna har två större investeringsprojekt valts ut för att ingå i granskningen. Dessa är Fribergaskolan (etapp 1-2) och kajerna vid Germaniaviken. Granskningen har syftat till att besvara följande revisionsfråga:

Är kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll avseende investeringsprocessen tillräcklig?

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen avseende investeringsprocessen inte är helt tillräcklig. I granskningen noteras bland annat följande brister:

- Ekonomistyrningsregler och riktlinjer för investeringsverksamheten är inte uppdaterade efter nuvarande arbetssätt. De är inte heller uppdaterade efter den politiska organisationsförändring som skedde 2011 då tekniska nämnden delades upp i en fastighets- och en teknisk nämnd. Ekonomistyrningsreglerna och riktlinjerna för investeringsverksamheten är inte kända i hela organisationen. Olika rutiner har tillämpats för de granskade investeringsprojekten.
- Ansvarsfördelningen är inte i alla delar av investeringsprocessen tydliggjord. Utlatat samordningsansvar för investeringsprojekt saknas.
- Medelstilldelning till investeringsprojekt kan göras i budget innan programarbete genomförts. Beslutsunderlag för enskilda investeringsprojekt är inte i alla delar tillräckliga med avseende på bland annat kostnadseffektiviseringskalkyler och be-

räkningar för drift/kapitaltjänst. Beslutsunderlag och kostnadsberäkningar görs på en relativt aggregerad nivå.

- Rutinerna för slutredovisning är inte implementerade i hela organisationen.

Mot bakgrund av noterade brister rekommenderar vi kommunstyrelsen och berörda nämnder att:

- Säkerställa att ekonomistyrningsreglerna och riktlinjerna för investeringsverksamheten revideras och implementeras i hela organisationen.
- Säkerställa att ansvarsfördelningen blir tydliggjord i alla delar i investeringsprocessen.
- Se över/tydliggöra rutinerna kring medelstildning med avseende på bland annat vilka kalkyler och underlag som ska föranleda beslut om investeringsprojektbudget. Säkerställa att samordningen kring investeringsprojekt stärks i syfte att se till att strategiskt riktiga investeringar genomförs.
- Säkerställa att rutinerna kring slutredovisning implementeras i hela organisationen.

Rapporten översändes härmed till kommunstyrelsen, tekniska nämnden och fastighetsnämnden med begäran om kommentarer till granskningsresultatet samt, för kännedom, till Kommunfullmäktiges presidium. Vi vill ha kommunstyrelsens och nämndernas svar senast den 15 januari 2017.

För kommunens revisorer



Folke Palmgren
Ordförande