

Cecilia von Sydow

## **Granskning av Styrning och kontroll av större investeringar**

### **Ärende**

Föranlett av revisorernas granskning av kommunens styrning och kontroll av större investeringar antagen av kommunstyrelsen januari 2017 sker härmed en återrapportering av vidtagna åtgärder. Revisorernas granskning visade att nuvarande riktlinjer och regelverk behöver revideras och att den interna kontrollen behöver säkerställas beträffande ansvarsfördelning, beslutsunderlag samt implementering i organisationen.

Kommunledningskontoret bedömer att ansvarsförhållanden och beloppsgränser avseende kommunens förmåga att bedöma och genomföra större investeringar möjliggörs genom den nya lokalförsörjningsprocessen.

Revidering av befintliga styrdokument kommer ske så snart lokalförsörjningsmodellen är antagen och ärendet om förändrad dokumentstruktur beslutats.

### **Kommunledningskontorets förslag till beslut**

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen godkänner återrapportering av åtgärder föranledda av revisorernas granskningsrapport Styrning och kontroll av större investeringar.

### **Bakgrund**

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomförde PwC en granskning avseende styrning och kontroll av större investeringar. Kommunstyrelsen beslutade 2017-01-16 § 7 om svar på granskningsrapporten. Samtidigt beslutades om att återrapportering till kommunstyrelsen senast januari 2018.

Revisorernas granskning visade att nuvarande riktlinjer och regelverk behöver revideras och att den interna kontrollen behöver säkerställas beträffande ansvarsfördelning, beslutsunderlag samt implementering i organisationen.

Cecilia von Sydow

**Kommunledningskontorets utredning**

Under våren 2017 har en ny lokalförsörjningsprocess utarbetats och för vilken beslut väntas fattas i kommunfullmäktige 18 december 2017. Kommunens lokalförsörjning är en integrerad del i budget- och investeringsprocessen. Det är därför nödvändigt att invänta beslut om lokalförsörjningsprocessen för att kunna revidera berörda styrdokument såsom kommunens ekonomistyrningsregler.

I lokalförsörjningsplanen redovisar nämnderna sina lokalbehov. Planen ingår som en förutsättning i kommunens årliga planeringsförutsättningar och budgetdirektiv. För initierade projekt fattar beställarnämnd beslut om verksamhet ska drivas i kommunal eller privat regi. Kommunstyrelsen fattar sedan inriktningsbeslut utifrån underlag framtagna av kommunledningskontoret (plan- och exploateringsavdelningen, PLEX). Detta innehåller förslag på nybyggnation eller ombyggnation av befintligt fastighetsbestånd, grov kalkyl för genomförande samt om verksamhetslokaler ska ägas av kommunen eller privat fastighetsägare. I nästa steg fattar kommunstyrelsen beslut om genomförande vilket bygger på tekniska kontorets förstudie, program, detaljerad kalkyl samt projektering. Investeringar över 15 mnkr går sedan vidare till kommunfullmäktige. Gränser för avvikelse gällande byggnationskostnader är satta till >10% och understigande 5 mnkr.

I budgetprocessen kommer hantering av större projekt ingå som preliminära poster till dess varje enskilt investeringsärende beslutats i särskild ordning. Varje enskilt investeringsprojekts slutredovisas till kommunfullmäktige. Det är i enlighet med dagens budgetprocess.

I kommunledningskontorets yttrande 2016-12-05 framgår att bedömningen är den idag tillämpade modellen för kalkylunderlag är väl fungerande och har ersatt kalkylunderlaget enligt riktlinjerna från 2009.

Idag finns två dokument avseende regelverk för investeringar, Riktlinjer för investeringsverksamhet (KF 2009) och Ekonomistyrningsregler (författningssamling 00.08.1). Kommunledningskontoret kommer revidera dessa så snart ärendet om ny dokumentstruktur fastställs. Ett ärende som är under utarbetande av kommunledningskontoret för beslut i kommunstyrelsen. Revideringen kommer även omfatta de förändringar som skett i och med bildandet av bildnings- och fritidsförvaltningen. Ytterligare förändringar som berörs är styrning av egenregin genom ägardirektiv till produktionsutskottet.

**Kommunledningskontorets yttrande**

Kommunledningskontoret bedömer att ansvarsförhållanden och beloppsgränser avseende kommunens förmåga att bedöma och genomföra större investeringar möjliggörs genom den nya lokalförsörjningsprocessen.

Cecilia von Sydow

Revidering av befintliga styrdokument kommer ske så snart lokalförsörjningsmodellen är antagen och ärendet om förändrad dokumentstruktur beslutats.

Åsa Heribertson  
kommundirektör

Cecilia von Sydow  
ekonomichef

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande Återrapportering Granskning av styrning och kontroll av större investeringar
2. Beslut KS 2017-01-16 § 7 – Granskning av styrning och kontroll av större investeringar
3. Tjänsteutlåtande Granskning av Styrning och kontroll av större investeringar
4. Styrning och kontroll av större investeringar (revisorernas skrivelse 2016-11-08)
5. Styrning och kontroll av större investeringar (PwC rapport oktober 2016)

Expedieras  
Revisorerna  
Fastighetsnämnden