

Björn Wallgren

Kommunstyrelsen

## Svar på revisionsrapport gällande granskning av investeringsprocessen

### Ärende

Revisorerna har genomfört en granskning avseende investeringar och bedömt att kommunens investeringsprocess inte bedrivs helt ändamålsenligt samt att kommunstyrelsens styrning och uppföljning avseende investeringar inte är helt tillräcklig.

De flesta rekommendationer som revisorerna lämnar är redan åtgärdade och resterande kommer att åtgärdas under nästa år.

### Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsen antar kommunledningskontorets tjänsteutlåtande som svar på revisionsrapporten.

### Bakgrund

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Danderyds kommun genomförde PwC år 2020 en granskning avseende investeringar. Revisorerna begär att kommunstyrelsen svarar på granskningsresultatet senast den 30 september 2020.

### Kommunledningskontorets yttrande

Revisorerna bedömer att kommunens investeringsprocess inte bedrivs helt ändamålsenligt samt att kommunstyrelsens styrning och uppföljning avseende investeringar inte är helt tillräcklig.

Revisorerna lämnar följande rekommendationer i rapporten:

- Kommunstyrelsen prioriterar arbetet avseende översyn av kommunens ekonomistyrningsregler samt riktlinjer för investeringar. **Kommentar:** På gång att genomföras. Kommunfullmäktige kommer ta upp de nya riktlinjerna för ekonomistyrning för beslut under andra halvan av 2020. När det gäller riktlinjer för investeringar planeras ärende tas under 2021.

Björn Wallgren

- Kommunstyrelsen, fastighetsnämnden och tekniska nämnden säkerställer implementering av beslutade ekonomistyrningsregler och riktlinjer för investeringar samt framtagande av kompletterande tillämpningsanvisningar och stöddokumentation. **Kommentar:** På gång att genomföras. När nya riktlinjer för ekonomistyrning och nya riktlinjerna för investeringar beslutas av kommunfullmäktige kommer de implementeras i hela kommunen.
- Kommunstyrelsen tydliggör frekvens och omfattning avseende uppföljning av investeringar. **Kommentar:** Genomfört. I de nya riktlinjer för ekonomistyrning tydliggörs att det är minst tre gånger per år som det ska ske en uppföljning av investeringarna. I anvisningarna som kommunledningskontoret sedan tar fram framgår det att det är i budgetuppföljningen för mars månad, delåret och årsredovisningen det sker.
- Fastighetsnämnden och tekniska nämnden säkerställer implementering av systemverktyg för projektledning. **Kommentar:** Genomfört. Verksamheten har implementerat ett systemverktyg för uppföljning av ex. investeringsekonomin.
- Kommunstyrelsen, fastighetsnämnden och tekniska nämnden säkerställer att inom ramen för årlig riskanalys och internkontrollplan ta ställning kring huruvida särskilda kontrollmoment rörande investeringsprocessen behövs. **Kommentar:** Genomfört. Kommunledningskontoret har redan gett respektive verksamhet i uppdrag att identifiera risker inför internkontrollplan 2021. Där kommer respektive verksamhet att göra sin riskbedömning.

Kommunledningskontoret delar i huvudsak revisorernas kommentarer. Kommunledningskontoret har för avsikt att ha en mer central styrning kring investeringarna i kommunen.

### Ekonomiska konsekvenser

Kommunledningskontoret kan inte se att ärendet får direkta ekonomiska konsekvenser.

Johan Lindberg  
Kommundirektör

Björn Wallgren  
Ekonomichef



Björn Wallgren

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande Svar på revisionsrapport gällande granskning av investeringsprocessen
2. Missiv, 2020-06-04
3. Revisionsrapport, juni 2020

Expedieras  
Revisorena