

Kommunledningskontoret  
Meta Sundin

Kommunstyrelsen

## **Redovisning av revisionsrapport gällande uppföljande granskning av investeringsstyrning**

### **Ärendet**

PwC har, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Danderyds kommun, genomfört en uppföljande granskning av granskningen från år 2020 avseende investeringsstyrning. Syftet med granskningen är att bedöma i vilken utsträckning kommunstyrelsen, fastighetsnämnden och tekniska nämnden vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av konstaterade brister. PwC bedömer att kommunstyrelsen, fastighetsnämnden och tekniska nämnden inte helt har vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av investeringsstyrning.

Efter genomförd uppföljande granskning rekommenderar revisorerna kommunstyrelsen, fastighetsnämnden och tekniska nämnden att säkerställa att de tidigare lämnade rekommendationerna åtgärdas under år 2023.

Kommunledningskontoret delar revisorernas bedömning och har för avsikt att säkerställa att samtliga kvarvarande två rekommendationer åtgärdas under 2023.

### **Kommunledningskontorets förslag till beslut**

#### **Kommunstyrelsens beslut**

Kommunstyrelsen noterar redovisningen och lägger den till handlingarna.

### **Bakgrund**

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Danderyds kommun genomförde PwC år 2020 en granskning av investeringsprocessen. Under våren 2023 har PwC på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna gjort en uppföljande granskning.

### **Kommunledningskontorets yttrande**

Revisorerna lämnade fem rekommendationer i granskningen 2020. Nedan redovisas revisions bedömning av den uppföljande granskningen av att rekommendationerna är genomförda samt kommunledningskontorets kommentar på de tre rekommendationerna som inte är uppfyllda.

1. Kommunstyrelsen prioriterar arbetet avseende översyn av kommunens ekonomistyrningsregler samt riktlinjer för investeringar.  
**Bedömningen är uppfylld.**

Kommunledningskontoret  
Meta Sundin

2. Kommunstyrelsen, fastighetsnämnden och tekniska nämnden säkerställer implementering av beslutade ekonomistyrningsregler och riktlinjer för investeringar samt framtagande av kompletterande tillämpningsanvisningar och stöddokumentation. **Bedömningen är delvis uppfylld.**

**Kommentar:** Tillämpningsanvisningar (anvisningar till riktlinjer för investeringar och exploatering) är under framtagande och planeras att beslutas efter sommaren av economichefen. Därefter ska anvisningarna implementeras i respektive verksamhet.

3. Kommunstyrelsen tydliggör frekvens och omfattning avseende uppföljning av investeringar. **Bedömningen är uppfylld.**
4. Fastighetsnämnden och tekniska nämnden säkerställer implementering av systemverktyg för projektledning. **Bedömningen är delvis uppfylld.**

**Kommentar:** Tekniska kontoret planerar att implementera ett systemverktyg för projektledning (projektledningssystem) under 2023.

5. Kommunstyrelsen, fastighetsnämnden och tekniska nämnden säkerställer att inom ramen för årlig riskanalys och internkontrollplan ta ställning kring huruvida särskilda kontrollmoment rörande investeringsprocessen behövs. **Bedömningen är ej uppfylld.**

**Kommentar:** Kommunledningskontoret har lagt till två kommunövergripande kontrollmoment avseende investeringar i internkontrollplanen för 2024. De två kontrollmomenten är; *"Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor."* och *"Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans."*

Revisorernas samlade bedömning är att kommunstyrelsen, fastighetsnämnden och tekniska nämnden inte helt har vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till rekommendationerna.

Efter genomförd uppföljande granskning rekommenderar revisorerna att kommunstyrelsen, fastighetsnämnden och tekniska nämnden att säkerställa att de tidigare lämnade rekommendationerna åtgärdas under år 2023.

Kommunledningskontoret delar revisorernas bedömning och har för avsikt att säkerställa att samtliga rekommendationer åtgärdas under 2023.

Kommunledningskontoret  
Meta Sundin

### **Konsekvenser för barn och unga**

Kommunledningskontoret kan inte se att ärendet får direkta konsekvenser för barn och unga.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Kommunledningskontoret kan inte se att ärendet får direkta ekonomiska konsekvenser.

Johan Lindberg  
Kommundirektör

Björn Wallgren  
Ekonomichef

### Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Redovisning av revisionsrapport gällande uppföljande granskning av investeringsstyrning
2. Missiv, 2023-04-21
3. Revisionsrapport, april 2023

Expedieras  
Revisorerna  
Tekniska nämnden