

Tekniska kontoret  
Dany Yasso

Tekniska nämnden

## **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 under 2022 rekommenderade revisorerna kommunstyrelsen, fastighetsnämnden och tekniska nämnden att säkerställa att de tidigare lämnade rekommendationerna åtgärdas under år 2023.

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

### **Tekniska kontorets förslag till beslut**

#### **Tekniska nämndens beslut**

Tekniska nämnden 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. Fastighetsnämnden är sedan 2023 upplöst och dess verksamhet ingår delvis i tekniska nämnden. Följaktligen svarar tekniska nämnden även för de delar som rör fastighetsnämnden.

### **Tekniska kontorets yttrande**

Revisorerna lämnade fem rekommendationer i granskningen 2020. Tre av dessa rekommendationer avser tekniska nämnden och fastighetsnämnden.

Tekniska kontoret  
Dany Yasso

Nedan redovisas revisionsbedömningen av den uppföljande granskningen samt tekniska kontorets kommentar på de tre rekommendationer som avser tekniska nämnden och fastighetsnämnden.

### Rekommendation 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.**

**Tekniska kontorets kommentar:** Ekonomidirektören arbetar med att ta fram tillämpningsanvisningar riktade till tjänstepersoner inom Danderyds kommun som är involverade i investeringar. Dessa tillämpningsanvisningar är avsedda att komplettera riktlinjerna för investeringar och exploatering.

Tekniska kontoret har utvecklat olika stöddokument, inklusive lathundar anpassade för olika verksamheter samt en ansökningsblankett för projekt och projektnummer. Utöver det har tekniska kontoret sammanställt dokumentation om projektcontrollerns arbetsprocess enligt årscykeln. Uppföljning av detta kommer att göras som en del i den kommande genomlysningen av kontorets processer, rutiner och uppföljning.

### Rekommendation 4

- Fastighetsnämnden och tekniska nämnden säkerställer implementering av systemverktyg för projektledning. **Bedömningen är delvis uppfylld.**

**Tekniska kontorets kommentar:** Under 2023 fattade fastighetsavdelningen beslut om att implementera ett projekthanteringsverktyg för de investeringsprojekt som hanteras inom avdelningen. Uppmappningen och implementeringen av detta verktyg inleddes under våren och sommaren på ett antal reinvesteringsprojekt. Från och med senhösten 2023 är målet att samtliga investeringsprojekt planerade att genomföras under 2024 ska hanteras inom det nya systemet. Uppföljning av detta kommer att göras som en del i den kommande genomlysningen av kontorets processer, rutiner och uppföljning.

### Rekommendation 5

Tekniska kontoret  
Dany Yasso

- 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.**

**Tekniska kontorets kommentar:** Tekniska kontoret har inkluderat ett nämndspecifikt kontrollmoment i internkontrollplanen för 2023, som rör konteringen av drift- och investeringsfakturor. Syftet med detta kontrollmoment är att säkerställa korrekt kontering av kostnader för både drift och investeringar, utifrån risken att resultatet blir missvisande och kapitalkostnaderna ökar.

Kommunledningskontoret har lagt till två kommunövergripande kontrollmoment avseende investeringar i internkontrollplanen 2024 för kommunstyrelsen. Kommunledningskontoret ansvarar för genomförandet av de kammungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder. En revidering av formerna för tekniska kontorets internkontrollplan kommer att göras som en del i den kommande genomlysningen av kontorets processer, rutiner och uppföljning.

Utöver de två kommunövergripande kontrollmomenten, planerar Tekniska kontoret att inkludera ett särskilt kontrollmoment rörande investeringar i internkontrollplanen för 2024.

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

Tekniska kontoret bedömer inte att ärendet medför några särskilda konsekvenser för barn och unga.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Tekniska kontoret bedömer inte att ärendet medför några direkta ekonomiska konsekvenser.

Stefan Sorpola  
Samhällsutvecklingsdirektör

Rache Kilic  
Administrativ chef

Tekniska kontoret  
Dany Yasso

**Handlingar i ärendet**

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

Expedieras  
Revisorer  
Kommunstyrelsen