

Till Kommunstyrelsen

Revisionens granskning av intern kontroll med inriktning på styrningen av investeringsredovisningen

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta

Som yttrande till revisorerna överlämna tjänsteutlåtande daterat 2013-02-12.

Beslutsunderlag

De förtroendevaldas rapport-Angående granskning av intern kontroll med inriktning på styrningen av investeringsredovisningen daterad 2013-01-09. ÖhrlingsPriceWaterHouseCoopers revisionsrapport- Granskning av intern kontroll – investeringsprocessen daterad december 2012.

Redogörelse för ärendet

Revisionen har gjort en uppföljande granskning av den interna kontrollen med inriktning på styrningen av investeringsverksamheten. Revisorerna gör bedömningen att den interna kontrollen inte är tillräcklig. Vidare påpekar revisorerna att beskrivning av investeringsprocessen saknas och att stödjande dokument redogör mycket kortfattat för definitionen av investeringar. Beslut om, uppföljning av samt efterkalkyl för enskilda investeringsprojekt finns endast i form av övergripande sammanställningar.

Revisorerna ser särskilt allvarligt på de redovisade bristerna mot bakgrund av att investeringsverksamheten ökat markant de senaste åren.

Förvaltningens slutsatser

Revisorerna har gett ett antal rekommendationer som nedan redovisas och besvaras.

Styrande dokument för investeringsprocessen bör tas fram.

Samhällsbyggnadsförvaltningen är den förvaltning som hanterar de flesta investeringarna. Stödjande process- och rutinbeskrivningar ska tas fram för att inom förvaltningen säkerställa en korrekt hanterad redovisning. Arbetet har påbörjats och avses slutföras under 2013.

Kommunen ska också ta fram projektstyrningsmodeller för nämnder/förvaltningar som bedriver investeringsverksamhet. Ekonomienheten i samråd med Samhällsbyggnadsförvaltningen kan utarbeta denna typ av modeller.

I budgetdokumentet inför 2012 gavs Kommunstyrelsen i uppdrag att ta fram praktiska rutiner tillsammans med beräkningsunderlag/berörda kalkyler för att

säkerställa genomförande av exploateringsredovisningen utifrån matchningsprincip. Detta skulle redovisas i internbudgeten för 2012. Samma uppdrag upprepades i budgetdokumentet 2013 där återrapportering ska ske senast juni 2013. En mall avseende sammanställning av investeringar och exploateringsområden har framtagits.

Ett nytt ekonomisystem kommer att förbättra och underlätta projektredovisningen senare.

Enligt kommunens ekonomiska styrregler ska investeringsbudget fastställas av Kommunfullmäktige på projektnivå.

De rutiner som finns inom Samhällsbyggnadsförvaltningen för att löpande följa pågående investeringsprojekt bör dokumenteras och standardiseras.

Arbete med att dokumentera och standardisera rutiner har påbörjats och arbetet avses slutföras under 2013. För varje projekt som finns i investeringsbudgeten ska finnas ett dokument som innehåller start och beräknad sluttid, kalkyler på aktivitetsnivå, driftskonsekvenser, riskanalys och rapport om eventuella avvikelser.

Den rapportering av pågående investeringar som sker till Kommunstyrelsen i egenskap av ansvarig nämnd behöver utvecklas för att stärka den interna kontrollen. Enligt vår bedömning är det motiverat med en mer utvecklad rapportering av investeringsverksamheten under löpande år. Nuvarande rapportering sker i huvudsak på aggregerad nivå. Återrapportering bör ske på objektsnivå för större projekt.

Under 2012 påbörjades en rutin med rapportering av investeringsprojekt till KSAU två gånger per år. Under 2013 kommer månadsvis rapportering ske på objektsnivå till Kommunstyrelsen. Dessutom sker rapportering av investeringar på objektsnivå minst 2 gånger per år till Kommunfullmäktige.

Samhällsbyggnadsförvaltningen kommer i samråd med Ekonomienheten att under 2013 utarbeta rutiner för projektrapportering till Kommunstyrelsen.

Rutiner för slutredovisning av enskilda investeringsprojekt bör tas fram och redovisning ske till ansvarig nämnd/styrelse.

En mall har framtagits av Ekonomienheten avseende sammanställning av investeringsbudget.

Ekonomienheten och Samhällsbyggnadsförvaltningen utarbetar tillsammans en rutin för slutredovisning av enskilda investeringsprojekt. Rutinen beräknas vara klar att tillämpas under 2013.



Katarina Leinar
Ekonomichef