

AU § 7:9

Dnr. KS 2016/0141

## Svar på revisionsrapport - Granskning av investeringsprocessen

### Arbetsutskottets förslag

#### Kommunstyrelsen beslutar

1. Som yttrande till revisorerna överlämna tjänsteutlåtandet daterat 2016-04-28.
2. Slutredovisning av investeringsprojekt skall ske till Kommunstyrelsen.
3. Ge kommundirektören i uppdrag att ta fram ett förslag på hur Kommunstyrelsen på ett mer långsiktigt sätt får uppföljning och rapportering av större investeringar.

#### Sammanfattning

Utifrån de rekommendationer och påpekanden som revisorerna lämnat kommenteras dessa nedan:

*Revisorerna rekommenderar att det ska finnas enbetyliga kalkylmetoder som används vid kalkylering av större investeringar samt att dessa kalkyler inkluderas i beslutsunderlagen till investeringsbudgeten.*

Ekonomienheten har tagit fram mallar som ska användas som kalkylunderlag. Processen har delvis implementerats hos Samhällsbyggnadsförvaltningen men kommer att införas fullt ut under kommande budgetarbete.

*Vidare påpekar revisorerna vikten av att slutredovisning görs för samtliga investeringsprojekt och att det finns ändamålsenliga rutiner och riktlinjer för hur slutredovisningen ska genomföras och till vem den ska rapporteras. I detta sammanhang föreslår revisorerna att Kommunstyrelsen ska ta del av dessa slutrapporteringar.*

Processer för slutredovisningar finns idag men ska tydliggöras i riktlinjer. Formerna för hur återrapportering ska ske behöver diskuteras vidare. Revisorernas påpekande om att Kommunstyrelsen bör informeras om slutredovisningarna ska prövas.

*Slutligen föreslår revisorerna att ett mer långsiktigt förhållningssätt till investeringar bör beaktas. I detta sammanhang avses uppföljning och rapportering av större investeringar för att Kommunstyrelsen säkerställer en tillräcklig kontroll av större investeringar.*

Även i detta sammanhang kan en utökning av den redovisning som ges i månadsuppföljningen säkerställa en tillräcklig kontroll för Kommunstyrelsen.

#### Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens kontors tjänsteutlåtande daterat 2016-04-28.

#### Förslag till beslut

Michaela Fletcher (M) yrkar bifall till Kommunstyrelsens kontors beslutsförslag innebärande att som yttrande till revisorerna överlämna tjänsteutlåtandet daterat 2016-04-28.

Forts.

Forts. AU § 7:8

Ann-Christine Furustrand (S) yrkar på tillägg innebärande

1. Slutredovisning av investeringsprojekt skall ske till Kommunstyrelsen.
2. Ge kommundirektören i uppdrag att ta fram ett förslag på hur Kommunstyrelsen på ett mer långsiktigt sätt får uppföljning och rapportering av större investeringar.

### Propositionsordning

Ordföranden frågar om arbetsutskottet beslutar enligt Michaela Fletchers (M) yrkande och Ann-Christine Furustrands (S) tilläggsyrkande och finner att så är fallet.

---

### Expedieras

- De förtroendevalda revisorerna
- PWC
- Kansliet