

# Tjänsteutlåtande

Ekonomienheten

Till Kommunstyrelsen

Datum 2016-04-28

Dnr KS 2016/0141

## Revisionsrapport - Granskning av investeringsprocessen

### Sammanfattning

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

*Revisorerna rekommenderar att det ska finnas enhetliga 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.

### Beslutsförslag

**Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår Kommunstyrelsen besluta**

Som yttrande till revisorerna överlämna tjänsteutlåtandet daterat 2016-04-28

### Bakgrund

PwC har på uppdrag av revisorerna låtit genomföra en granskning av Kommunstyrelsen och nämndernas interna kontroll avseende investeringsprocessen. Granskningen avgränsades till att fokusera på Kommunstyrelsens interna kontroll avseende investeringsprocessen då de innehar närmare 95% av investeringsbudgeten 2015. Tre större investeringsprojekt valdes ut för att ingå i granskningen. Dessa var Svinningen gång- och cykelväg, Täljö vägskäl samt Domarudden gång- och cykelväg. Den interna kontrollen har utifrån granskningen bedömts som inte i alla delar fullt tillräckligt.

## Tjänsteutlåtande

### Förvaltningens slutsatser


Kommunstyrelsens kontor, Ekonomienheten, har i detta tjänsteutlåtande besvarat de rekommendationer som revisorerna gett och menar att den interna kontrollen därmed stärkts om de föreslagna åtgärderna vidtas.

### Bilagor

1. De förtroendevaldas rapport "Granskning av investeringsprocessen", daterad 2016-03-09  
Samt PwCs rapport "Styrning och kontroll av större investeringar, Österåkers kommun", daterad mars 2016.



Jan-Olof Friman  
Kommundirektör



Katarina Leinar  
Ekonomichef