



Tekniska nämnden

§ 63

Dnr 2019/00141

Revisionsrapport: Granskning av investeringsstyrning. - Begäran om yttrande.

Tekniska nämndens beslut

1. Tekniska nämnden godkänner yttrande avseende revisorernas granskning av styrning och kontroll av större investeringar.

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunrevisorerna granskat kontroll avseende styrning och kontroll av större investeringar.

Revisorerna rekommenderar:

- att investeringsprocessen dokumenteras
- att dokumentationen av den påbörjade projekthandboken fullföljs
- att det säkerställs att det finns enhetliga metoder för kostnadsberäkningar vid budgetering av större investeringar samt att dessa inkluderas i underlag till investeringsbudget
- att det säkerställs att slutredovisning sker till kommunstyrelse och nämnd och att det finns rutiner för detta.

Förvaltningen instämmer med revisionens synpunkter och de rekommendationer som revisionen anför i revisionsrapporten.

Beslutet skickas till:

Kommunstyrelsen
Revisionen

JUSTERARE

EXPEDIERAD

SIGNATUR

UTDRAGSBESTYRKNING



Tekniska avdelningens stab
Tekniska avdelningens stab
Eva Anderling, Förvaltningschef

eva.anderling@habo.se

Yttrande - Granskning av investeringsstyrning

Förslag till beslut

1. Tekniska nämnden godkänner yttrande avseende revisorernas granskning av styrning och kontroll av större investeringar.

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunrevisorerna granskat kontroll avseende styrning och kontroll av större investeringar.

Revisorerna rekommenderar

- att investeringsprocessen dokumenteras
- att dokumentationen av den påbörjade projekthandboken fullföljs
- att det säkerställs att det finns enhetliga metoder för kostnadsberäkningar vid budgetering av större investeringar samt att dessa inkluderas i underlag till investeringsbudget
- att det säkerställs att slutredovisning sker till kommunstyrelse och nämnd och att det finns rutiner för detta

Arbete pågår inom förvaltningarna för att säkerställa rutiner, metoder och dokumentation enligt revisorernas rekommendationer.

Bakgrund

PwC har på uppdrag av kommunrevisorerna granskat kontroll avseende styrning och kontroll av större investeringar. Granskningen har avgränsats till att fokusera på två investeringsprojekt, förskolan Frösundavik och förskolan Gröna dalen.

Den 19 mars fördes en dialog angående rapporten med företrädare för kommunstyrelsen och tekniska nämnden där granskningsrapporten diskuterades.

Kommunrevisorerna har utöver den muntliga dialogen begärt att få ett skriftligt yttrande från tekniska nämnden och kommunstyrelsen.

Efter genomförd granskning är revisionens sammanfattande bedömning att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll inte i alla delar är tillräcklig när det gäller investeringsprocessen.



Revisorerna rekommenderar kommunstyrelsen och tekniska nämnden att fullfölja dokumentation av investeringsprocessen och projekthandboken i syfte att tydliggöra rutiner, roller och ansvar inom tekniska nämnden. Vidare rekommenderar revisorerna att säkerställa att det finns enhetliga metoder för kostnadsberäkningar vid budgetering av större investeringar och att dessa kalkyler inkluderas i beslutsunderlagen till investeringsbudgeten.

Ytterligare en rekommendation är att säkerställa att slutredovisning sker till styrelsen och nämnden och att det finns rutiner som säkerställer det.

Ställningstagande

Förvaltningen instämmer med revisionens synpunkter och de rekommendationer som revisionen anför i revisionsrapporten att -

- kommunen fullföljer dokumentationen av investeringsprocessen
- projekthandboken färdigställs i syfte till att tydliggöra hur arbetet ska genomföras i investeringsprojekt, liksom rutiner, roller och ansvar
- kommunen säkerställer att det finns enhetliga metoder för kostnadsbedömning vid budgetering av större investeringar samt att dessa kostnadsbedömningar inkluderas i beslutsunderlag till investeringsbudgeten
- kommunen säkerställer att slutredovisningen sker till kommunstyrelsen och nämnden och att det finns rutiner för det.

Kommunstyrelsens förvaltning har inlett ett arbete att tillsammans med tekniska förvaltningen och övriga förvaltningar dokumentera investeringsprocessen.

Investeringsprocessen ska beskriva strukturen för styrning, planering, beslut och uppföljning av investeringsprojekt och tydliggöra rollerna mellan förvaltningarna och de politiska instanserna.

I detta arbete ska det också tydliggöras vilka metoder för kostnadsbedömning som ska användas i underlagen till investeringsbudgeten liksom hur slutrapportering ska ske till nämnd och kommunstyrelse av investeringsprojekt.

Inom tekniska förvaltningen pågår färdigställande av en projekthandbok i vilken arbetssätt, uppgifter, rutiner och ansvar under genomförande av ett investeringsprojekt tydliggörs. Projekthandboken kommer att introduceras i tekniska förvaltningen under hösten 2019.