

YTTRANDE

Tekniska nämnden

Dnr Ten 2019/722

Granskning av beslut och genomförande av anläggningsinvesteringar, yttrande till kommunrevisionen

Kommunrevisionen har genomfört en granskning av kommunens process gällande beslut och genomförande av anläggningsinvesteringar. Det huvudsakliga syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunens övergripande process för planering, beslut och genomförande av större investeringar i infrastruktur är ändamålsenligt utformad. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2019.

I rapporten rekommenderar revisionen kommunstyrelsen och tekniska nämnden att:

- Säkerställa att praktiska tillämpningsanvisningar till regler för ekonomistyrning upprättas.
- Upprätta mallar och rutinbeskrivningar för investerings- och driftkalkyler för att säkerställa att samtliga kostnader för ett investeringsprojekt beaktas.
- Upprätta mallar för och även genomföra slutredovisning av varje större investering, där avvikelser kartläggs.
- Överväga att följa upp ett urval av enskilda investeringsprojekt inom ramen för den interna kontrollen i syfte att säkerställa att fastställd rutin efterlevs. Detta kan gälla såväl avslutade som pågående större investeringsprojekt.

Tekniska nämnden menar att de nya reglerna för investeringsstyrning som gäller från 2020 förväntas leda till en tydligare och mer ändamålsenlig process. Även de praktiska tillämpningsanvisningar som är under utarbetande kommer att få en positiv inverkan.

I revisionsrapporten konstateras vidare att det inte finns någon enhetlig struktur eller mallar för uppföljning av projekt. Alla investeringsprojekt rapporteras dock till tekniska nämnden enligt strukturen tid, ekonomi och omfattning/kvalitet i samband med tertial- och årsbokslut. Samtliga investeringsprojekt beskrivs också kortfattat utifrån dessa kriterier.

Några förtydligande när det gäller rapporten avseende Viksjö centrum är att detaljplanen vann laga kraft 2014 och framtagandet av planen var på initiativ av dåvarande



centrumägaren. Reinvesteringen i VA tillkom efter planen, dvs. den låg inom VA:s förnyelseplan men genomfördes inom projektet Viksjö c.

I övrigt instämmer tekniska nämnden med revisionens synpunkter.

Yttrandet till kommunrevisionen angående rapporten ”Granskning av beslut och genomförande av anläggningsinvesteringar” överlämnas som svar till kommunrevisionen.