



2019-10-08

Till: Kommunstyrelsen och Tekniska nämnden  
För kännedom: Kommunfullmäktige

## Granskning av beslut och genomförande anläggningsinvesteringar

På de förtroendevalda revisorernas uppdrag har KPMG AB genomfört en granskning av kommunens process kring 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 2019.

Vår sammanfattande bedömning utifrån den genomförda granskningen är att kommunens övergripande process för planering, beslut och genomförande av större investeringar i infrastruktur endast delvis är ändamålsenligt utformad. De nya styrregler som bl. a. omfattar investeringar och beslutsordning som nyligen beslutats och som gäller fr.o.m. år 2020 kan komma att bidra till en tydligare och mer ändamålsenlig process. Vår granskning visar ändå att det finns oklarhet kring beslut och budget och att behov föreligger för att stärka investeringsprocessen i dessa delar. Vi har också noterat ett behov av enhetliga mallar för kalkyler, uppföljningar och slutredovisningar.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi 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.

Revisorerna önskar att kommunstyrelsen samt tekniska nämnden inkommer med yttrande med anledning av genomförd granskning senast 31 januari 2020.

Järfälla 2019-10-08

För revisorerna i Järfälla kommun

Allgun Wilhelmsson  
Ordförande

Bo Lastell  
Vice ordförande