

Revisorerna

Yttrande - Granskning av styrning av större investeringar

Dnr KS18/46-004

De iakttagelser och bedömningar som redovisas i rapporten välkomnas. Kommunens riktlinjer för arbete med och beslutsordning för lokalinvesteringar beslutades i slutet av 2016 och implementering av dessa pågår. För de rekommendationer som kommunens revisorer lämnar kan nämnas följande:

- förtydliga i förekommande fall roll och ansvar för styrgrupper i investeringsprocessen.

I kommunens arbete med att genomföra projekt finns nu en projektmodell framtagen. Modellen har presenterats i slutet av år 2017 och implementeras nu i organisationen.

I Ekerö kommuns projektmodell redovisas definitioner, tillvägagångssätt och roller. För styrgrupp anges följande förklaring:

STYRGRUPPEN kan betraktas som projektets ”styrelse”. Det är styrgruppens ordförande, tillika projektbeställaren, som fattar beslut. Storleken på projektet avgör om det krävs en styrgrupp.

I projektmodellen ingår alltså att utse styrgrupp och vilken roll denna har. Projektmodellen är avsedd att användas vid projekt inom kommunen och ett område för detta är investeringsarbeten. Kommunledningskontoret ser det som naturligt att kommunens projektmodell används för investeringsprojekten och att modellen utvecklas så att den effektivt kan användas i program-, projekterings- och genomförandefaser liksom för uppföljning och utvärdering.

- utveckla och förtydliga återrapporeringen till Tekniska nämnden.

Återrapporering till Tekniska nämnden sker enligt riktlinjer för lokalinvesteringar som beslutats i slutet av år 2016.

Enligt riktlinjerna sker ekonomisk redovisning till Kommunfullmäktige, Kommunstyrelsen och nämnd i samband med verksamhetsredovisning per mars, per augusti och i årsbokslut. Den ekonomiska redovisningen ska ske på totalnivå i Kommunstyrelsen, med undantag för de projekt som har krävt igångsättningsbeslut. Där sker redovisning på projektnivå. Redovisning till Tekniska nämnden sker på projektnivå. Vid redovisning på projektnivå gäller att för avslutade projekt ska den totala kostnaden för projektet från utredning

till färdigställande redovisas. För pågående projekt redovisas hittills nedlagda utgifter samt prognos för projektet.

Rapporten anger att riktlinjerna följs, men att redovisningen av investering per projekt och analys till Tekniska nämnden skulle kunna utvecklas och bli tydligare. Denna redovisning planeras att utvecklas och implementeras enligt revisorernas rekommendationer under år 2018.

- tillse att rutinerna för rapportering och avvikelshantering är i enlighet med de nya riktlinjerna kopplat till de beställande nämndernas roll.

Rapportering och avvikelshantering till Kommunfullmäktige, Kommunstyrelsen och nämnd sker i samband med verksamhetsredovisning per mars, per augusti och i årsbokslut. I de delar och projekt som beställande nämnd berörs av ev avvikelser framförs i revisionsrapporten att det ska tillses att de aktuella nämnderna ges information om och kan fatta eventuella beslut med anledning av avvikelserna, exempelvis genom omprioritering inom investeringsramen eller förändringar i utförandet. Kommunledningskontoret instämmer i detta och förordar att detta förs in i riktlinjer och rutiner.

För Kommunstyrelsen

Adam Reuterskiöld
Kommunstyrelsens ordförande