

Tommie Eriksson
Miljö- och stadsbyggnadschef
tommie.eriksson@ekero.se

Tekniska nämnden

Granskning av styrning av större investeringar

Dnr TN18/18

Förslag till beslut

Tekniska nämnden godkänner yttrandet och överlämnar detta till kommunens revisorer.

Sammanfattning av ärendet

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ekerö kommun har konsultföretaget PwC genomfört en granskning av Ekerö kommuns styrning av större investeringar.

Kommunen står inför omfattande investeringar och det är därför av stor betydelse att prioritering, styrning, uppföljning och kontroll av investeringarna fungerar väl. Revisorerna har i olika sammanhang och i tidigare granskningar uppmärksammat brister kopplat till investeringsverksamheten. Kommunen har dessutom inför år 2017 fattat beslut om riktlinjer för arbete med och beslutsordning för lokalinvesteringar. Mot denna bakgrund har den nu aktuella granskningen syftat till att bedöma om Kommunstyrelsens och övriga berörda nämnders interna kontroll avseende investeringsprocessen är tillräcklig.

PwC har i december 2017 lämnat en rapport över sin granskning till kommunens revisorer. Utifrån denna och gjorda bedömningar har kommunens revisorer lämnat följande rekommendationer:

- förtydliga i förekommande fall roll och ansvar för styrgrupper i investeringsprocessen
- utveckla och förtydliga återrapporteringen till Tekniska nämnden
- tillse att rutinerna för rapportering och avvikelshantering är i enlighet med de nya riktlinjerna kopplat till de beställande nämndernas roll.

Revisorerna har i skrivelse dat 2018-01-17 översänt rapporten till Kommunstyrelsen och Tekniska nämnden för besvarande och redogörelse för vilka åtgärder som vidtagits eller planeras att vidtas. Revisorerna erfordrar enligt skrivelsen svar senast 5 mars 2018.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande, 2018-03-05

Skrivelse från kommunens revisorer – 2018-01-17

Revisionsrapport – december 2017

Ärendet/yttrandet

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.

Beslutet expedieras till

Kommunens revisorer
Kommunledningskontoret

Tommie Eriksson
Miljö- och stadsbyggnadschef

Katinka Madsen
Ekonomichef