

Kommunstyrelsen

Yttrande avseende revisionsrapport: Granskning av kommunstyrelsens beredning, kontroll och styrning av investeringar

Kommunstyrelsen har tagit del av revisionens granskning. Revisionen bedömer att kommunstyrelsen delvis har säkerställt en tillräcklig beredning, kontroll och styrning av investeringar. Revisionen rekommenderar utifrån sin granskning kommunstyrelsen:

- Att upprätta riktlinjer för investeringar som ett eget styrdokument och i dessa riktlinjer inkludera information kring hur investeringskalkyler ska vara utformade för att utgöra ett tillräckligt beslutsunderlag
- Att säkerställa att processen för uppföljning är tydliggjord och förankrad i hela organisationen
- Tillse att plan för implementering av projektstyrningsverktyg tas fram och genomförs för alla enheter inom organisationen
- Tillse att roll och beslutsmandatet för kommunstyrelsens ärendeberedning (KSÄB) förtydligas i styrande dokument
- Att initiera ett förslag på revidering av policyn för god ekonomisk hushållning
- Att försäkra sig om att budget- och beslutsprocessen avseende investeringar är ändamålsenlig i syfte att tillse att budgeterade medel motsvarar realistiskt förväntat utfall

Övergripande riktlinjer för investeringar, som i dag finns i respektive års budget, kommer att förtydligas i flera avseenden däribland vilka investeringar som ska beslutas av kommunfullmäktige. Inget eget styrdokument kommer upprättas då målsättningen för närvarande är att samla alla riktlinjer kopplade till budgeten i dess dokument. Syftet med det är att riktlinjerna ska vara enkla att hitta och enkla att justera och utvärdera, vilket görs naturligt i samband med budgetarbetet.

Kommunstyrelsen anser precis som revisionen att det är viktigt med en enhetlig struktur för investeringskalkyler. Vid beräkning av investeringar används olika typer av nyckeltal.

För att öka tydligheten kring hur kalkylerna är framtagna bör riktlinjerna inkludera krav på att nyckeltal som används för beräkning samt eventuella driftskostnadseffekter som investeringen medför anges i kalkylerna.

Revisionen rekommenderar även kommunstyrelsen att säkerställa att processen för uppföljning inklusive hantering av ÄTOR är tydliggjord i hela organisationen. När det gäller upphandling av varor och tjänster så får ett ramavtal eller kontrakt ändras utan att ny upphandling genomförs om ändringen är lägre än 10 %, och för byggtreprenader lägre än 15 %. Om ändringen är större än så måste alltså en ny upphandling göras. Dessa ändringar av kostnader benämns som en ÄTA. En skrivning kring vad en ÄTA är finns ej specificerad i Inköpshandboken eller i övrigt på kommunens intranät (In) och kommer därför att inkluderas. Av projektledningsprocessen beslutad av tekniska divisionen (TEK-PE-031-R) framgår det dock hur projektledaren ska hantera ÄTOR, vilka underlag som ska finnas samt att beslut/godkännande av ÄTOR ska ske enligt delegationsordningen. Ett arbete med revidering av inköpsriktlinjerna pågår inom organisationen.

Revisionen rekommenderar även kommunstyrelsen att tillse att roll- och beslutsmandaten förtydligas i styrande dokument. Kommunstyrelsens ärendeberedning är dock ett forum för förankring och beredning av ärenden främst inför att beslut ska fattas på kommunstyrelsens sammanträden. Kommunstyrelsens ärendeberedningsgrupp har inget beslutsmandat och ämnas heller inte få något sådant. Att det uppfattats som att ärendeberedningsgruppen fattat ett beslut är olyckligt men är inget som ska ske i detta forum. Utifrån detta finns heller inget behov av att dess möten dokumenteras.

Kommunstyrelsen delar revisionens uppfattning att budget- och beslutsprocessen behöver förbättras så att budgeterade medel för investeringar motsvarar realistiskt förväntat utfall. Arbetet pågår ständigt för att förbättra framtagandet av prognoser och planer. Målbilden är att investeringsplanen är en realistisk väl prioriterad plan som organisationen faktiskt arbetar efter. Flera förbättringsområden har identifierats:

- Investeringsplanen kommer från och med budget 2022 knytas till en befolkningsprognos som baseras på historisk tillväxt istället för som tidigare, då måltillväxt på 700 invånare per år har använts
- Den totala investeringsramen har från och med budget 2021 delats upp på ett tydligare sätt så att ett prioriteringsarbete kan ske inom respektive ram
- Ett tydligt begränsat finansiellt utrymme ska specificeras vilket gör det nödvändigt att prioritera hårdare
- Investeringsplanen ska ha en starkare koppling till lokalresursplanen

Kommunstyrelsen anser vidare, precis som revisionen, att det är viktigt att kommunens gemensamma projektstyrningsverktyg används inom hela organisationen.

Implementering av verktyget är genomfört och utbildning har genomförts för alla medarbetare inom tekniska divisionen som arbetar med projekt. Ett fortsatt arbete med implementering och användande av verktyget inom andra delar av organisationen pågår.

Kommunstyrelsen anser precis som revisionen att policyn för god ekonomisk hushållning behöver revideras vilket kommer att ske under år 2021. De väsentliga delarna i policyn kommer att inarbetas i kommande budgetdokument.



Urban Granström

Kommunstyrelsens ordförande