

Till: Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktige

### Granskning av intern kontroll avseende ÄTA och omfattningsförändringar i investeringsprojekt

EY har på uppdrag av oss revisorer genomfört en granskning av kommunens hantering av ÄTA i byggnadsprojekt (ändringar, tillägg och avgående). Granskningen har inriktats mot tre projekt där kommunstyrelsen är ansvarig nämnd. Projekten avser Kvarnholmsförbindelsen, ny påfartsramp Björknäs och Långsjöns förskola.

Granskningen visar att det föreligger brister i rutinerna kring ÄTA och kommunstyrelsen behöver vidta åtgärder för att förbättra den interna kontrollen. Bland annat behöver arbetet med riskanalyser kopplat till ÄTA formaliseras och utgöra ett obligatoriskt beslutsunderlag i samband med att beslut fattas på politisk nivå om investeringar där ÄTA kan förekomma.

Beslut om ÄTA fattas som regel av byggprojektledare och i något av de granskade fallen även av inhyrd konsult. Det behöver klargöras om beslut om ÄTA utgör delegationsbeslut eller ej och på vilka grunder sådana bedömningar ska göras.

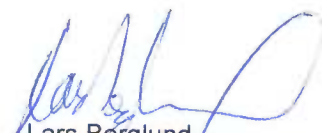
Dokumentationen av ÄTA-beslut sker inte enligt en formaliserad rutin. Ofta framgår besluten av skriftliga protokoll men granskningen visar även att dokumentationen sker i form av e-postkorrespondens. I ett av de granskade projekten, Långsjöns förskola, har en konsult ansvarat för projektet och det saknas såväl protokoll som e-mail som underlag för besluten om ÄTA. Det ser vi allvarligt på.

Vi lämnar följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- ▶ Utarbeta en kommungemensam rutin för riskanalyser avseende byggnadsprojekts ekonomiska ramar där ÄTA är en del som särskilt lyfts fram. Riskanalyser bör vara en del i beslutsunderlag på politisk nivå.
- ▶ Utarbeta rutiner för att säkerställa att beslut om ÄTA fattas i behörig ordning. I detta ingår bland annat att klargöra om och i så fall under vilka omständigheter beslut om ÄTA utgör ett delegationsbeslut eller ej.
- ▶ Utarbeta rutiner för att säkerställa att beslut om ÄTA dokumenteras på ett tillräckligt sätt, oavsett vilken enhet det gäller.
- ▶ Upprätta en enhetlig rutin för projektavslut där väsentliga ÄTA-poster specificeras och kommenteras oavsett om ÄTA ryms inom budget eller ej.
- ▶ I det administrativa verktyg som används av kommunen finns möjlighet att markera vilka kostnader som utgörs av ÄTA genom att använda en separat aktivitetskod. Det bör vara ett krav att aktivitetskoden används när ÄTA föreligger och det bör finnas en kontroll som säkerställer att så sker.

Vi önskar svar från kommunstyrelsen på denna skrivelse och bifogad rapport senast den 30 september 2017.

För revisorerna i Nacka kommun

  
Lars Berglund  
Ordförande

  
Yvonne Wessman  
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport nr 2/2017 – Granskning av intern kontroll avseende ÄTA och omfattningsförändringar i investeringsprojekt