

## Yttrande över revisionsrapport 7 2013, Uppföljning av åtgärder kopplat till den interna kontrollen kring investeringar

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nacka kommun genomfört en uppföljning av vidtagna åtgärder utifrån de granskningar av internkontroll till investeringar som genomförts de senaste åren. Syftet med granskningen har varit att bedöma status på det åtgärdsarbete som bedrivs av kommunen i syfte att förbättra rutiner av internkontroll. Granskningen visar att det vidtagits och fortsatt vidtas en mängd åtgärder i syfte att stärka den interna kontrollen kring investeringar.

EY lämnar ett antal rekommendationer till förbättringar i investeringsprocessen.

### Bättre beslutsunderlag och process

I kommunen pågår under våren 2014 en översyn av hela investeringsprocessen. En kartläggning av processen och de aktiviteter som ingår har genomförts. En aktivitetsplan för förbättringsarbetet finns framme med ansvariga för de olika åtgärder och aktiviteter, oftast controller på respektive nämnd i samråd investeringscontroller på centrala ekonomienheten. Tidplanen för de olika åtgärderna framgår likaså. Förbättringar är under genomförande med mer strukturerad rapportering och tydligare underlag i syfte att ge bättre underlag till beslutsfattarna.

För att öka samordningen i investeringsprocessen har kommunen skapat en ny gemensam mall för att användas av nämnder för sina tjänsteskrivelser om investeringar. Tjänsteskrivelsen har samma struktur och samma rubriker samt en länk till alla investeringsärenden inom nämnden för varje enskild projekt som vid behov kan plockas fram. I tjänsteskrivelsen ska tydligt framgå i motiveringen om nya medel om vad investeringen avser, prioritering om investeringen är mycket angelägen eller angelägen eller kan förskjutas i framtiden. Nämnden ska beskriva nyttan om investeringen samt ekonomiska konsekvenser om investeringen ska genomföras.



Alternativkostnaden för flera scenarios ska också beskrivas samt risken om investeringen inte genomförs alls eller behöver senareläggas i framtiden. Tiden för ianspråktagandet med år och månad ska anges för varje projekt för att det ska tydligare framgå när i tiden kapitaltjänstkostnaderna börjar falla ut. Om investeringen genererar övriga driftkostnader ska dessa anges.

En enkel tabell för sammanställningen för investeringar har tagits fram där det ingår tidigare beslutat investeringsram, tillkommande medel och ny investeringsram. Dessutom anges tillkommande drift- och kapitaltjänstkostnader och totala kostnader för budgetperioden.

### **Prognoser**

Investeringsprognoser kommer att uppdateras varje månad under 2014 till skillnad för att enbart uppdatera vid T1 och T2. Vid månadsrapporteringen ska nämnderna analysera och kommentera de största avvikelserna mot budget för året.

### **Regelverk**

Revidering av regelverk för investeringar pågår och kommer att bli klar innan 2014 års utgång. Där ska tydligare ingå nya definitioner med vad som är reparation/ underhåll respektive investering samt definition för immateriella tillgångar kommer att förtydligas.

Att tillämpa komponentavskrivningar är ett krav från 2014 enligt rekommendation från RKR. För att tillämpning ska ske i större utsträckning än i dag kommer enheterna att både informeras och utbildas om hur komponentavskrivning sker i praktiken.

De regler för nedskrivningar som gäller idag kommer att aktualiseras och det tydliggörs hur många år investerings- och underhållsplaner ska sträcka sig i de reviderade riktlinjerna för investeringar.

För att alla de krav som står i de reviderade riktlinjerna för rapportering om investeringar verkligen efterlevs har kommunen framställt en checklista vilket kommer att bifogas till tjänsteskrivelsen från nämnderna.

Nacka dag som ovan

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Mats Gerda".

Mats Gerda  
Kommunstyrelsens ordförande

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Lena Dahlstedt".

Lena Dahlstedt  
Stadsdirektör