

2015-02-16

YTTRANDE
KSKF 2014/251-007

Revisorerna

Yttrande med anledning av revisionsrapport nr 3/2014, granskningar av exploateringsprocessen

En revisionsrapport, rapport nr 3/2014, har genomförts av EY på uppdrag av kommunens revisorer. Det är exploateringsprocessen som granskats. Revisorerna har utgående från rapporten identifierat ett antal förbättringsområden som kommenteras nedan.

Övergripande riktlinjer för exploateringsredovisningen bör beslutas på politisk nivå

Kommunstyrelsen arbetar med att ta fram tydligare mål för bland annat exploateringsverksamheten, där både tidsaspekter och ekonomi finns med. Om särskilda riktlinjer behövs därutöver, får kommunstyrelsen ta ställning till efter att arbetet med de förtydligade målen är klart.

Den interna kontrollen bör utvecklas genom att krav på dokumenterade kontroller införs på väsentliga kontrollmoment

Intern kontrollplan kommer att tas fram i arbetet med de tydligare målen som beskrivs ovan.

Inom ramen för den interna kontrollen bör uppföljning ske att riktlinjer för fördelning av avgifter för gata, VA och park efterlevs.

Under 2014 har komponentuppdelning av nya projekt genomförts i kommunen. Uppdelningen gav gata, VA och park görs idag och sker enligt en schablon som ligger till grund för projektet när projektet startar. Schablonen är erfarenhetsbaserad. När entreprenaden är genomförd sker en kontroll av rimligheten i fördelningen av kostnaderna mellan verksamheterna. Då kan justeringar ske. Ett förtydligande kommer dock göras när det gäller fördelningen av kostnaderna mellan gata, VA och park på det sättet att varje projektledare skriver ner i en mall hur förslaget till fördelningen ser ut innan projekteringen och entreprenaden startar. Denna mall följer projektet och sker revideringar av fördelningen ska dessa skrivas in i mallen. När entreprenaden är genomförd sker en kontroll av

rimligheten i uppdelningen av kostnaderna och om omfördelning krävs sker även en omfördelning av de administrativa kostnaderna som belastar verksamheterna.

Kommunstyrelsen anser att ovan beskrivet arbetssätt innebär att det sker en uppföljning av att riktlinjer för fördelning av avgifter för gata, VA och park efterlevs.

Ekonomiska kalkyler för beslut i nämnd/styrelse bör utvecklas för att underlätta avvikelseanalyser och skapa bättre beslutsunderlag.

Första beslutade budget är i många fall tyvärr inte relevant att jämföra med. Detta beror på att projekten ofta förändras mer eller mindre under detaljplaneringen gång. Under planprocessen tas kalkyler fram för att belysa om projektet är genomförbart eller inte. Den första budget som är rimlig att jämföra med är den budget som tas fram i samband med utbyggnads-PM. Det är denna budget som projektbudgeten lämpligen bör jämföras med i samband med projektavslut. Idag sker jämförelse i tertialbokslut med senast beslutade budget. Budgetförändringar i tertialbokslut kan jämföras med budget i samband med utbyggnads-PM. Arbetet sker ständigt med att utveckla de ekonomiska kalkylerna.

Den ekonomiska återrapporteringen som sker i kommunfullmäktige och kommunstyrelsen bör omfatta uppgifter om när ett enskilt projekt startade, beräknas bli avslutat samt vilka avvikelser som förekommit i förhållande till ursprunglig plan inklusive budget.

Idag sker återrapportering avseende när ett projekt beräknas avslutas. Detta framgår av bilaga 1 till tertialbokslutet. Det är möjligt att lägga till vilket år projektet startade samt en jämförelse av budget i förhållande till budgeten i samband med utbyggnads-PM.

Framtida bedömda underhållskostnader bör framgå i såväl ursprunglig kalkyl som uppdaterade bedömningar som rapporteras till kommunfullmäktige och kommunstyrelsen

Projektet redovisar kalkylerade driftskostnader för natur- och trafiknämnden avseende allmänna anläggningar och efter behov och efterfrågan. De första korrekta bedömningarna av framtida driftskostnader görs i samband med utbyggnads-PM. En utredning kommer att göras huruvida det är möjligt att redovisa driftkostnaderna även för välfärdssektorn.

Mats Gerdau
Kommunstyrelsen ordförande

Ulf Crichton
Exploateringschef