

Kommunstyrelsen

Revisionsrapport nr 3/2014, granskningar av exploateringsprocessen

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen antar förslaget till yttrande över revisionsrapport nr 3/2014 - granskning av exploateringsprocessen.

Sammanfattning

EY har genomfört en revision av exploateringsverksamheten för att bedöma om verksamheten omfattas av tillräcklig styrning och kontroll. Kommunens revisorer har med utgångspunkt från revisionsrapporten identifierat sex förbättringsområden för att öka den interna kontrollen. Ett förslag till yttrande över revisorernas synpunkter bemöter revisionskrivelsen och kommunstyrelsen föreslås anta yttrandet.

Ärendet

Företaget EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört en granskning av exploateringsverksamheten. Syftet har varit att bedöma om exploateringsprocessen omfattas av en tillräcklig styrning och intern kontroll.

EY har lämnat en revisionsrapport 3/2014 - Granskning av exploateringsprocessen. I granskningen har ett antal brister och förbättringsområden identifierats. De förtroendevalda revisorerna har med utgångspunkt från EY:s rapport identifierat de viktigaste förbättringsområdena för att öka den interna kontrollen. Dessa områden är:

1. Övergripande riktlinjer för exploateringsredovisningen bör beslutas på politisk nivå
2. Den interna kontrollen bör utvecklats genom att krav på dokumenterade kontroller införs på väsentliga kontrollmoment
3. Inom ramen för den interna kontrollen bör uppföljning ske att riktlinjer för fördelning av avgifter för gata, VA och park efterlevs.
4. Ekonomiska kalkyler för beslut i nämnd/styrelse bör utvecklad för att underlätta avvikelsetanalyser och skapa bättre beslutsunderlag.



5. 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.
6. Framtida bedömda underhållskostnader bör framgå i såväl ursprunglig kalkyl som uppdaterade bedömningar som rapporteras till kommunfullmäktige och kommunstyrelsen.

Exploateringsenheten har tagit fram ett förslag till yttrande. Yttrandet omfattar både kommentarer till revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder.

Bilagor

1. Förslag till yttrande
2. Revisionsrapport nr 3/2014 Granskning av exploateringsprocessen
3. Revisionsskrivelse 2014-10-09

Ulf Crichton
Exploateringschef

Farzad Alidoost
Controller