

Revisorerna

## Yttrande över revisionsrapport 5 2015, granskning av projektet Pulsen Combine

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nacka kommun genomfört en granskning av projektet Pulsen Combine. EY vill särskilt lyfta fram följande väsentliga noteringar för åtgärder:

- Avsaknad av dokumentation som underlag för aktiverade utgifter samt avsaknad av dokumenterade principer/rutiner för hur utgifter fördelas mellan investering och drift
- Ägarskap och styrning

Syftet med granskningen har varit att bedöma projektets styrning, implementering och kostnadsuppföljning.

Kommunstyrelsen redovisar nedan åtgärder och tidplan för de områden där brister noterats:

### **Avsaknad av dokumentation som underlag för aktiverade utgifter samt avsaknad av dokumenterade principer/rutiner för hur utgifter fördelas mellan investering och drift**

Ett underlag som visar på framtida ekonomiska fördelar för att Pulsen Combine ska få redovisas som en immateriell tillgång kommer att presenteras vid årsbokslutet 2015.

Under 2015 har en genomgång gjorts av de poster som belastar investeringsprojektet under 2015. Den genomgången visade att 1,4 miljoner kronor avser lönekostnader som felaktigt belastat investeringsprojektet och dessa kommer därför att kostnadsföras och därmed belasta resultatet. Sedan tidigare har 4 miljoner kronor förts om från investeringsprojektet till driftresultatet.



De principer som gäller för all redovisning av investeringsprojekt finns dokumenterade i reglemente för redovisning samt tillhörande bilaga, styrdokumentet. Så här gör vi i Nacka, där finns riktlinjer för gränsdragning för vad som är investeringsutgift respektive driftkostnad. Dessa rutiner ska tillämpas av samtliga nämnder och verksamheter i Nacka kommun. Det pågår en kontinuerlig utveckling av intern styrning, kontroll och uppföljning av investeringsprocessen för att minimera risken för felaktigt redovisade tillgångsposter. Under 2015 har det skapats tydliga rutiner för återrapportering av projektet Pulsen Combine till social- och äldre nämnderna avseende projektets utveckling.

### **Ägarskap och styrning**

Investeringsprojekt ingår i kommunens investeringsprocess där sociala kvalitetsenheten först lägger fram sitt investeringsförslag till social- och äldre nämnderna som ska besluta om investeringsbudgeten ska beviljas. Därefter bereds investeringsbudgeten i kommunstyrelsens arbetsutskott. Sedan behandlas ärendet i kommunstyrelsen som lägger sitt förslag till beslut till kommunfullmäktige som sista beslutande instans. I den ovannämnda beslutsgången utför kommunstyrelsen sin uppsiktsplikt gentemot social- och äldre nämnderna och har därmed kontroll att rätt beslutsunderlag ligger till grund för investeringen.

Vid årliga budget- och bokslutsberedningar får kommunstyrelsen ta del av samtliga nämnders investeringsuppföljning, vilket har varit fallet med projektet Pulsen Combine. Dessutom följs samtliga investeringsprojekt upp i samband med månads-, tertial och årsbokslut som informations- eller beslutsärenden i kommunstyrelsen. Investeringsuppföljningen utvecklas hela tiden för att bli ett ännu bättre beslutsunderlag.

Kommunstyrelsen har eller kommer vidta åtgärder inom samtliga utvecklingsområden som ni revisorer rekommenderar.

Mats Gerdau  
Kommunstyrelsens ordförande

Eva Olin  
Ekonomidirektör