

Yttrande revisionsskrivelse och revisionsrapport granskning av intern kontroll av ÄTA och omfattningsförändringar i investeringsprojekt

Kommunstyrelsen har mottagit revisionsskrivelse och revisionsrapport daterad den 12 oktober 2022 angående internkontroll av ÄTA och omfattningsförändringar i investeringsprojekt. I revisionsskrivelsen rekommenderas kommunstyrelsen tre punkter:

- Säkerställ att tillräckliga förstudier med riskanalys genomförs i investeringsprojekt för att undvika oförutsedda kostnader.
- Upprätta enhetlig rutin för projektavslut där väsentliga ÄTA-poster specificeras och kommenteras, om de inte ryms inom befintlig budget.
- Säkerställ att KS och KF får regelbunden rapportering av investeringsprojekten.

Med anledning av dessa punkter önskar kommunstyrelsen anföra följande. Det är positivt att det i skrivelsen noteras det förbättringsarbete som genomförts avseende kontroll av ÄTA och omfattningsförändringar i investeringsprojekt. Under de senaste åren har en strukturerad process tagits fram för att säkerställa att kommunen inte betalar för ÄTA arbeten som inte är korrekt utförda eller dokumenterade. Förbättringsarbetet är inte avslutat och den rekommendation som finns i revisionsskrivelsen avseende förstudier och riskanalys stämmer väl överens med de rutiner och processer som nu ligger till grund för arbete i nya investeringsprojekten, både avseende fastighets- och anläggningsprojekt. Nedan kommenteras kommunstyrelsens syn på förslagna punkter och när dessa avses vara åtgärdade.

Den första punkten är att säkerställa att tillräckliga förstudier med riskanalyser genomförs i investeringsprojekt för att undvika oförutsedda kostnader. Det finns idag framtagna processer och rutiner (främst anläggning) inom både fastighets- och anläggningsprojekt där förstudiefasen är ett tydligt moment. Inom detta moment ska riskanalyser genomföras och dessa ska sedan prissättas för att vara en del i budgetbegäran. Detta är idag ett implementerat arbetssätt i alla investeringsprojekt och ligger till grund för budgetbegäran. Det ska dock anmärkas att det fortfarande finns ett flertal projekt som har pågått sedan innan dessa rutiner fanns på plats och där har riskanalyser genomförts i senare skeden. Med



detta anser kommunstyrelsen det säkerställt att tillräckliga förstudier och riskanalyser kommer att genomföras i investeringsprojekten framöver.

Rutin för projektavslut finns inom såväl fastighetsprojekt som stadsutvecklingsprojekt, där anläggningsprojekt ingår. I dessa ska väsentliga poster redovisas idag men det finns ett behov av att förtydliga huruvida ÄTA-poster har överskridit vad som beräknades vid budgetbegäran eller inte. Kommunstyrelsen ser inte behov av att upprätta nya rutiner för projektavslut utan att nuvarande kompletteras med anvisningar specificerat kring åiterrapportering av ÄTA-kostnader i investeringsprojekten.

Kommunstyrelsen får en rapport tertialvis kring pågående investeringsprojekt. Detta sker i tertialrapporter från fastighetsenheten respektive stadsutvecklingsprocessen. I dessa rapporter redovisas idag avvikelser i projekt som avviker från senaste beslut. Rapporteringen till kommunstyrelsen behöver dock vidareutvecklas till att beskriva helheten av projekt avseende tid, kostnad och produkt för att kommunstyrelsen ska få en bra helhetsbild av projekten.

Namn Namn
Kommunstyrelsens ordförande

Namn Namn
Direktör