

Kommunrevisionen informerar

Granskning av intern kontroll i investeringsprojekt

Granskningens inriktning

Vi har granskat om tekniska nämnden säkerställer en tillräcklig intern styrning och kontroll avseende investeringsprojekt, med särskilt fokus på de ekonomiska aspekterna. Tidigare granskningar har visat att det fanns behov av att ytterligare stärka styrning och uppföljning av investeringsprojekt i samtliga projektfaser.

Resultat

Vår samlade bedömning är att den interna styrningen och kontrollen *delvis* är tillräcklig.

För att den interna kontrollen ska fungera väl krävs det tydliga riktlinjer och principer. Granskningen visar att tekniska nämnden styr de interna investeringsprocesserna, särskilt genomförandefasen, på ett splittrat sätt. Mycket regleras av ett lokalförsörjningsdirektiv från 2011, men det omfattar bara investeringar i lokaler.

Det är rimligt att vissa detaljer hanteras på tjänstepersonsnivå, men nämnden har inte på ett tydligt och samlat sätt tagit ställning i grundläggande frågor som när beslut ska fattas, vilka beslutsunderlag som ska finnas vid olika tillfällen, och har inte motiverat varför vissa investeringar följs upp mer noggrant.

Roll- och ansvarsfördelningen i investeringar inom teknik- och fastighetsförvaltningen är överlag tydliga.

Det finns dokumenterade rutiner för investeringar både inom Fastighet och Gator och parker, och dessa rutiner är integrerade i de systemstöd som används.

Nämnden får enligt vår bedömning omfattande underlag vid beslut om investeringsbudget, men det saknas principer för vad underlagen ska innehålla, vilket är en brist.

På verksamhetsnivå varierar beslutsunderlagen. Även om det är rimligt att investeringarnas storlek och art kräver olika underlag, bedömer vi att en mer enhetlig struktur hade bidragit till ökad tydlighet

och spårbarhet. Riskanalyser görs inte systematiskt och samlat innan projektstart.

Nämnden får både löpande och slutliga uppföljningar av de största investeringarna enligt ordinarie uppföljningsrutiner och följer dessutom upp strategiska investeringar tätare. Vi anser att det behöver bli tydligare vilka principer som ska gälla för att vissa investeringar ska följas upp extra noggrant. Verksamheterna följer upp projekt löpande och via slutuppföljningar. Efterkalkyler genomförs i regel.

Under år 2025 har nämnden efterfrågat och tagit del av analyser av kostnadsutveckling och kostnadsstruktur i investeringsprojekt, vilket vi ser positivt på.

Rekommendationer

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Tydliggöra nämndens ställning i grundläggande frågor, exempelvis gällande när i tid nämnden ska fatta beslut, vilka beslutsunderlag som nämnden förväntar sig och vilka typer av investeringar som följs upp extra noggrant.
- Arbeta för att skapa en mer enhetlig struktur för beslutsunderlag och analyser inom verksamheten.
- Säkerställ att riskanalyser genomförs innan beslut om investering och innan projektstart och att dessa sker sammanhållet och dokumenterat för att säkerställa en samlad bild över risker i projekten och vilka åtgärder som vidtas/planeras att vidtas.
- Fortsätta genomföra regelbundna analyser av kostnadsutveckling och kostnadsstruktur i investeringsprojekt.