

Revisionsrapport

Fredrik Jehrén
Ebba Lind

Februari 2017

Granskning av strategiska investeringsprojekt

Botkyrka kommun

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Revisionsfrågor, kontrollmål och revisionskriterier	3
2.3.	Revisionsmetod, revisionskriterier och avgränsning	3
3.	Granskningsresultat	5
3.1.	Regler och riktlinjer.....	5
3.1.1.	Vår bedömning	6
3.2.	Ansvar och befogenheter	7
3.2.1.	Vår bedömning	8
3.3.	Beslutsunderlag.....	8
3.3.1.	Fittja sporthall	9
3.3.2.	Lövkojan	9
3.3.3.	Beskrivning arbetssätt som är under implementering	9
3.3.4.	Vår bedömning	10
3.4.	Uppföljning och återrapportering	10
3.4.1.	Fittja sporthall	10
3.4.2.	Lövkojan	11
3.4.3.	Beskrivning av arbetssätt som är under implementering	11
3.4.4.	Vår bedömning	12
3.5.	Handlingsplan (2013-11-11).....	13
3.5.2.	Vår bedömning	16
3.	Bedömning och rekommendationer	17
3.1.	Avstämning mot kontrollmål	17
3.2.	Svar på revisionsfrågan samt rekommendationer	20
	Bilaga 1. Uppföljning av tidigare granskning	22

1. Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Botkyrka kommun genomfört en granskning av kommunens styrning, ledning och uppföljning av strategiska investeringsprojekt samt om fastställd handlingsplan har genomförts.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att kommunstyrelsens och den tekniska nämndens styrning, ledning och uppföljning avseende strategiska investeringsprojekt inte är tillräcklig. Vidare bedömer vi att den fastställda handlingsplanen inte genomförts på ett ändamålsenligt sätt.

Dessa bedömningar baseras i huvudsak på följande iakttagelser:

- De dokumenterade regler och riktlinjer som finns är ej helt ändamålsenliga och tillfredsställande.
- Fördelning avseende ansvar och befogenheter är ej helt ändamålsenlig.
- Bristande beslutsunderlag vid beslut och initiering av projekt.
- Till viss del bristande uppföljningsmöjligheter av projekt.
- Handlingsplanen är ännu, tre år efter dess beslutande, inte genomförd.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen och tekniska nämnden att:

- Revidera de regler och riktlinjer som finns avseende investeringar.
- Se över ansvars- och befogenhetsrollerna i syfte att säkerställa att beslut fattas på rätt nivå.
- Säkerställa att det finns tillräckliga beslutsunderlag vid beslut och initiering av projekt, samt utvärdera om fullmäktiges budgetbeslut i mål och budget ska vara det enda beslut avseende genomförande av investeringsprojekt som fattas politiskt.
- Säkerställa att goda förutsättningar finns för uppföljning och återrapportering av projekt.
- Omgående säkerställa att punkterna i handlingsplanen från 2013 färdigställs.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Utifrån genomförd väsentlighets- och riskanalys samt en genomgång av kommunens omvärldsanalys har en granskning prioriterats inom området.

Lokalförsörjningsprocessen är en strategiskt viktig process i kommunen, som även har bäring på god ekonomisk hushållning. Kommunstyrelsen fastställde 2015-11-11 en ny lokalförsörjningsprocess.

I samband med tidigare granskning av investeringsprojektet Tumbascenen /Kulturskolan konstaterades bristande följsamhet till fastställt regelverk, vilket bl a resulterade i ett ökat upplåningsbehov och en högre internhyra för berörda verksamheter. Allvarliga brister har även uppmärksammats vid andra granskningar av investeringsprojekt, senast granskning kring Nyängsgården, Rikstens skola, Rikstenshallen och Tumba idrottshus. Med anledning av tidigare granskningar inom området har tekniska nämnden fastställt en handlingsplan för att komma till rätta med bristerna.

2.2. Revisionsfrågor, kontrollmål och revisionskriterier

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- Är tekniska nämndens styrning, ledning och uppföljning av strategiska investeringsprojekt tillräcklig?
- Har fastställd handlingsplan genomförts?

För att besvara revisionsfrågorna och därmed uppnå syftet med granskningen har vi utgått från följande kontrollmål:

- Det finns fastställda riktlinjer och rutinbeskrivningar för investeringsprojekt.
- Investeringsprocessen tydliggör ansvar och befogenheter avseende initiering, planering, beslut och genomförande av investeringar.
- Beslutsunderlagen baseras på kalkyler och är utformade på ett sådant sätt att de ger rimliga möjligheter för nämnderna att få tillräcklig information om projektet för att kunna prioritera, styra och kontrollera detsamma.
- Uppföljning och återrapportering sker så att nämndernas kontroll av projekten säkerställs.
- Färdigställandenivå avseende fastställd handlingsplan (2013-11-11).

Revisionskriterier utgår från aktuell lagstiftning samt interna styrande och stödjande dokument inom området.

2.3. Revisionsmetod, revisionskriterier och avgränsning

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier, insamling av beslutsunderlag samt genom intervjuer med tjänstemän vid tekniska förvaltningen

och ekonomikontoret. Granskningen fördjupar sig i två större investeringsprojekt. De granskade investeringsprojekten är Fittja sporthall och Lövkojan.

Följande tjänstemän har intervjuats:

- Förvaltningschef, tekniska förvaltningen
- Investeringscontroller, kommunledningsförvaltningen
- Budgetcontroller, kommunledningsförvaltningen
- Projektekonom, tekniska förvaltningen
- Fastighetschef, tekniska förvaltningen
- Byggchef och projektledare Lövkojan, tekniska förvaltningen
- Projektledare, Fittja sporthall
- Biträdande byggprojektledare, Lövkojan

Granskningsobjekt är kommunstyrelsen och tekniska nämnden, avgränsning sker utifrån revisionsfrågor och formulerade kontrollmål.

Uppföljning har även gjorts av den granskning av investeringsprojekt inklusive lokalförsörjningsprocessen som PwC, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Botkyrka kommun, genomförde 2015. Se bilaga 1.

Revisionsrapporten har varit föremål för sakgranskning hos berörda tjänstemän.

3. Granskningsresultat

3.1. Regler och riktlinjer

Kontrollmål: Det finns fastställda riktlinjer och rutinbeskrivningar för investeringsprojekt.

Vi har tagit del av följande dokumenterade regler, riktlinjer och rutinbeskrivningar avseende investeringsprocessen i Botkyrka kommun.

- Projektmodell för Botkyrka kommun (KLF, 2006-09-15)
- Projekthandbok (SBF, 2011-05-11)
- Redovisningsreglemente (2003-12-01)
- Anvisningar för arbete med mål och budget 2017 med plan 2018-2020 (KLF, 2016-04-13)
- Botkyrka kommuns lokalförsörjningsprocess (KF, 2015-11-06)

Projektmodell för Botkyrka kommun syftar till att ge en beskrivning av den generella projektmodell som finns för hur projekt ska planeras, styras och följas upp i Botkyrka kommun. I projektmodellen beskrivs bland annat projektets olika delar, projektorganisationens roller, ansvar och befogenheter samt vilka dokument som ska framställas i samband med investeringsprojekt. Av modellen framgår att projekt i Botkyrka kommun kan delas in i fem faser (se figur nedan). Tre av dem hanteras av projektorganisationen vilket i fallet med investeringsprojekt till största del utgörs av tekniska förvaltningen. Det inledande och avslutande momenten ska hanteras av verksamhetsförvaltningarna. Mellan varje moment finns beslutspunkter som enligt projektmodellen ska hanteras av styrgruppen/linjeorganisationen, se vidare om styrgruppens roll och ansvarsfördelningen i projekt i avsnitt 3.2.



Projekthandboken är ett internt dokument som utgår från kommunens projektmodell och syftar till att klargöra de olika momenten i projektet och därmed ge information och vägledning till projektledarna och projektgruppen. Även ansvar och befogenheter inom projektorganisationen tydliggörs i projekthandboken. Projekthandboken ska enligt uppgift arbetas om.

Redovisningsreglementet är framtaget 2003. Där fastslås bland annat att slutredovisning ska göras för samtliga investeringsprojekt som överstiger 50 basbelopp. Av reglementet framgår inte om detta avser slutredovisning till nämnd eller till fullmäktige. Redovisningsreglementet ska enligt uppgift arbetas om under 2017.

I *anvisningar för arbete med mål och budget 2017 med plan 2018-2020* redogörs för hur nämndernas investeringsplaner ska tas fram och vilka underlag som ska finnas. Nämndernas investeringsförslag ska presenteras för fullmäktige i samband med upprättandet av budget och plan för nästkommande år. Inför budget 2017 har tekniska förvaltningen medverkat vid kostnadsbedömningarna av nämndernas investeringsförslag, vilket var ett led i förvaltningens arbete med framtagande av en lokalresursplan. I *anvisningarna* beslutas även att beloppsgränsen för slutredovisning till fullmäktige från 2017 ska höjas till 100 basbelopp, projekt understigande 100 basbelopp ska endast slutredovisas till nämnden. Denna beloppsgräns framgår även av fullmäktiges mål och budget 2017 med plan 2018-2020.

Kommunfullmäktige antog i november 2015 *Botkyrka kommuns lokalförsörjningsprocess*. Tekniska förvaltningen har fått i uppdrag att hålla samman lokalresursplaneringen. Den nya lokalresursplaneringen bygger på att verksamhetsdrivande förvaltningar ska informera tekniska förvaltningen om kommande lokalbehov. Tekniska förvaltningen har i uppdrag att göra preliminära kostnadskalkyler för kommande lokalbehov som verksamhetsförvaltningarna ska använda sig av i flerårsplanen. Tekniska förvaltningen ska även presentera en sammanställd lokalresursplan som sträcker sig över minst de kommande sex åren. Av tekniska förvaltningens tjänsteskrivelse (2016-09-15) framgår att det återstår att utveckla formerna för lokalresursplanen för att den bäst ska uppfylla kraven på användbarhet.

Noterbart är även att kommunen infört ett investeringsråd under 2016. De styrande och stödjande dokumenten har inte uppdaterats i enlighet med denna organisatoriska förändring.

3.1.1. Vår bedömning

De styrande och stödjande dokument som revisionen tagit del av bedöms inte vara fullt tillfredsställande och ändamålsenliga. Denna bedömning baseras i huvudsak på de ansvar och befogenheter som fastslås i dokumenten, se vidare om denna del i avsnitt 3.2.

Det kan även konstateras att motstridiga uppgifter avseende slutredovisning av investeringsprojekt ges i redovisningsreglementet och fullmäktiges mål och budget 2017 med plan 2018-2020. Detta eftersom det i redovisningsreglementet anges att slutredovisning ska göras för projekt överstigande 50 PBB, medan det i mål och budget 2017 med plan 2018-2020 anges att slutredovisning ska göras för projekt överstigande 100 PBB.

Vidare kan konstateras att den projektmodell som tillämpas i Botkyrka kommun medför en viss risk för splittring av projektet som helhet. Detta eftersom förstudie

och uppföljning av investeringsprojekt ska göras av den verksamhetsbedrivande förvaltningen medan genomförandet av investeringsprojektet ska göras av tekniska förvaltningen.

Revisionen ställer sig positiva till det arbete som initierats avseende lokalförsörjningsprocessen och inrättandet av ett investeringsråd.

Kontrollmålet bedöms vara *delvis uppfyllt*.

3.2. Ansvar och befogenheter

Kontrollmål: Investeringsprocessen tydliggör ansvar och befogenheter avseende initiering, planering, beslut och genomförande av investeringar.

Ansvar och befogenheter framgår av tre styrande dokument: *Delegationsordning, Projektmodell för Botkyrka kommun* och *Projekthandboken*.

I projektmodellen definieras, som nämnts ovan, de olika faserna i ett projekt och vem som ansvarar för respektive fas. Bland annat framgår att ansökan om medel för projektet hanteras i samband med förstudien och därmed görs av den verksamhetsbedrivande nämnden. Även ansökan om tilläggsanslag för projekt ska hanteras från den verksamhetsbedrivande nämnden. Av genomförda intervjuer framgår att detta i praktiken hanteras via investeringsäskanden inför nästkommande års budget. Vidare definieras projektorganisationens roller, vilka är: styrgruppen, projektgruppen, referensgrupp till styrgruppen och referensgrupp till projektgruppen. Styrgruppen utgörs av tjänstemän i den verksamhetsbedrivande förvaltningen samt tjänstemän i tekniska förvaltningen.

I projekthandboken ges ett förtydligande avseende de olika gruppernas ansvar och befogenheter. Där tillskrivs styrgruppen befogenheterna att bland annat starta, stoppa, rekonstruera projekt samt att ändra dess ramar. Vidare framgår av projekthandboken att en beställning av ett investeringsprojekt ska göras från den verksamhetsbedrivande förvaltningen till byggchefen på tekniska förvaltningen. Nämnvärt är således att flertalet avgörande beslutspunkter avseende investeringsprojekt tillskrivs tjänstemän i kommunens styrande och stödjande dokument. Särskilt intressant blir detta mot bakgrund av att de kalkyler som investeringsbudgetarna bygger på som fullmäktige beslutar om i kommunens budget är preliminära och, som tekniska förvaltningen beskriver det i tjänsteutlåtandet om lokalförsörjningsprocessen (2016-09-15) kommer behöva justeras.

Vid intervju med chef för tekniska förvaltningen framkommer att denne, sedan sitt tillträde som förvaltningschef, uppmärksammat att beställningsförfarandet avseende investeringsprojekt endast hanterades på tjänstemannanivå. Förvaltningschefen har därför, enligt uppgift, efterfrågat formella beställningar som görs från verksamhetsnämnd till tekniska nämnden.

Delegationsordningen har reviderats senast i november 2016. Av denna framgår att godkännande av förfrågningsunderlag vars estimerade värde överstiger 25 miljoner är delegerat till Fastighetschef, VA-chef, Verksamhetschef samt Upphandlingschef, var för sig. Godkännande av förfrågningsunderlag är alltså helt delegerat till tjänstemannaorganisationen, oavsett beloppsnivå. Vidare är beslut om antagande av anbud upp till 25 miljoner (vid varje enskilt anskaffnings-/upphandlingstillfälle) delegerat till förvaltningschef. I enlighet med detta har alltså tjänstemannaorganisationen rätt att initiera, besluta, genomföra och avsluta projekt upp till 25 miljoner under förutsättning att projektet ligger inom den av kommunfullmäktige beslutade investeringsbudgeten, dvs. detta kräver inget ytterligare politiskt beslut utan kan fattas via delegationsbeslut och anmälas till nämnd.

Av genomförda intervjuer framkommer också att tekniska förvaltningen, till följd av tillgängliga personalresurser, upplever att de tvingas göra prioriteringar mellan investeringsprojekt. Tekniska förvaltningen prioriterar således mellan de av fullmäktige beslutade investeringsprojekten.

3.2.1. *Vår bedömning*

Vår bedömning är att de ansvar och befogenheter som fastslås i kommunens styrande och stödjande dokument avseende investeringsprocessen inte är ändamålsenliga. Detta eftersom tjänstemannaorganisationen tillskrivs befogenheter som revisionen bedömer borde ligga på politiken. Exempel på detta är beställningsförfarandet avseende investeringsprojekt, vilket vi bedömer borde göras till tekniska nämnden, samt styrgruppens befogenheter att ändra i investeringsprojekts resursramar och inriktning efter att de beslutats av fullmäktige. Vi bedömer också att delegationsordningen ger stora befogenheter för tjänstemannaorganisationen avseende initierande och genomförande av projekt. Vidare kan konstateras att tekniska förvaltningen, till följd av knappa resurser, prioriterar mellan de investeringsprojekt de uppdragits att genomföra. Kontrollmålet bedöms vara *ej uppfyllt*.

3.3. *Beslutsunderlag*

Kontrollmål: Beslutsunderlagen baseras på kalkyler och är utformade på ett sådant sätt att de ger rimliga möjligheter för nämnderna att få tillräcklig information om projektet för att kunna prioritera, styra och kontrollera detsamma.

För att bedöma beslutsunderlagen har vi fördjupat oss i två investeringsprojekt: Fittja sporthall och Lövköjan. Nedan redogörs för beslutsunderlagen i respektive projekt. Då kommunen befinner sig mitt i ett förändringsarbete avseende investeringsprocessen ges slutligen också en kortare beskrivning av det arbetssätt som är under implementering.

3.3.1. Fittja sporthall

Projektet avser renovering och ombyggnad av Fittja sporthall. Kultur- och fritidsnämnden är beställande nämnd, tekniska nämnden är utförande nämnd. Projektbudgeten uppgick till 8 mnkr vilket framgår av kommunens ettårsplan 2015. Beställningen gjordes i september 2014 av kultur- och fritidsförvaltningen till samhällsbyggnadsförvaltningen. I beställningsdokumentet framgår att kultur- och fritidsnämnden tilldelats 8 mnkr för projektet och att representanter från förvaltningen önskar träffa representanter från tekniska kontoret för att gemensamt fastslå vad som kan åstadkommas inom den budgetramen. Av den projektkalkyl vi tagit del av framgår uppskattad kostnad uppdelat på sex faktorer, dock framgår inte hur denna kalkyl är framtagen. Av kalkylen framgår även att det inom projektet, utöver budgeten på 8 mnkr, kommer att disponeras medel med benämningen "Henke" uppgående till 2,3 mnkr. Av det tilläggsäskande som tekniska förvaltningen gjorde under 2015 (se avsnitt 3.4) framgår att detta är ett s.k. pottprojekt för energi- och ventilationsbesparande åtgärder. Trots detta kalkyleras ett underskott på 24,6 tkr.

3.3.2. Lövkojan

Projektet avser ny- och ombyggnation av permanent boende för funktionshindrade. Projektet initierades redan 2010 med en tjänsteskrivelse i februari där vård- och omsorgsförvaltningen föreslår vård- och omsorgsnämnden att uppdra åt samhällsbyggnadsförvaltningen att bygga om Lövkojan. I beställningen framgår ingen projektbudget. Vi har inte tagit del av underlag som visar att en beställning har gjorts från vård- och omsorgsnämnden till samhällsbyggnadsnämnden. Innan projektet avslutades förstördes byggnaden av en brand. I november 2014 beslutade förvaltningschefen för samhällsbyggnadsförvaltningen att tillämpa direktupphandling i syfte att påskynda nybyggnationen och därigenom inflyttningen i boendet. Projektets budget uppgick till 20 mnkr, vilket framgår av ettårsplanerna 2011-2016. Vi har inte tagit del av någon kalkyl som underlag till denna budget.

3.3.3. Beskrivning arbetssätt som är under implementering

Botkyrka kommun genomför ett omfattande förändringsarbete avseende budgetprocessen inklusive investeringsprocessen, vilket översiktligt behandlats i PwC's revisionsrapport om kommunens långsiktiga ekonomiska planering (2016). Avseende investeringar har inom ramen för detta arbete underlagsmallar för projektkalkyler tagits fram vilka ska användas av nämnderna för den initiala kalkyl avseende investeringsprojekten som ligger till grund för de årliga budgetäskandena till mål och budget. Tekniska förvaltningen har ansvar att göra kalkylerna i samråd med verksamhetsförvaltningarna. Syftet med detta är att det från början ska finnas en rimlig projektbudget i förhållande till verksamhetens behov. Genom att involvera tekniska förvaltningen i det initiala kalkylstadiet ämnar kommunen undgå problematiken som uppkom i projektet Fittja sporthall, där berörda förvaltningar gemensamt utgick från budgetramen och därefter beslutade vad som inrymdes i projektet. Dyliga kalkyler ska göras för samtliga investeringsprojekt som ligger inom planperioden, dvs. de kommande fyra åren. Inför varje budgetår ska en prövning göras av investeringarna i planperioden samt indexering göras med ca tre procent av den planerade budgeten. Vidare ska projektbudgeten fördelas över de år som genomförandet förväntas ta. Kalkylerna är schablonmässiga vilket medför att

en detaljerad kalkyl behöver göras under projekteringen vilket, enligt uppgift, ofta görs med hjälp av en extern kalkylator. Fullmäktiges budgetbeslut i mål och budget är det enda beslut som enligt projektmodellen måste fattas för genomförande av projekt.

Vidare har det i intervjuerna framhållits att tekniska förvaltningen under 2016 har tagit upp beställningarna från verksamhetsförvaltningarna i nämnden.

3.3.4. Vår bedömning

Genomförd granskning påvisar att det finns bristande beslutsunderlag avseende investeringsprojekt. Kostnadskalkylen i projektet Fittja sporthall är mycket övergripande och det framgår inte vad kalkylerna bygger på för uppgifter. Kostnadskalkyl saknas helt i projektet Lövkojan. Vi har inte tagit del av formella beställningar från verksamhetsnämnd till tekniska nämnden i något av projekten. Som nämnts pågår ett omfattande förändringsarbete i kommunen som bland annat syftar till att förbättra kostnadskalkylerna och involvera tekniska kontoret i ett tidigare skeende i syfte att få mer realistiska budgetar i relation till verksamhetsbehoven. Vi ser positivt på det förändringsarbete som pågår men kan konstatera att det är för tidigt att se effekter därav. Investeringsprocessen bygger dock fortfarande på att kommunfullmäktiges budgetbeslut är likställt med ett genomförandebeslut för investeringsprojektet, detta trots att budgeten är baserad på en schablonmässig kalkyl. Vi bedömer att kontrollmålet är *delvis uppfyllt*.

3.4. Uppföljning och återrapportering

Kontrollmål: Uppföljning och återrapportering sker så att nämndernas kontroll av projekten säkerställs.

För att bedöma uppföljningen och återrapporteringen har vi fördjupat oss i ovanstående investeringsprojekt. Nedan redogörs för uppföljningen och återrapporteringen i respektive projekt. Då kommunen befinner sig mitt i ett förändringsarbete avseende investeringsprocessen ges slutligen också en kortare beskrivning av det arbetssätt som är under implementering.

3.4.1. Fittja sporthall

Som redogjorts för ovan startades projektet i september 2014 och finansierades via budgetmedel anslaget i budget 2015. I september 2015 begärde tekniska förvaltningen tillsammans med kultur- och fritidsförvaltningen tilläggsanslag uppgående till 1,8 mnkr med anledning av oförutsedda problem med spillvattenledningen i befintlig byggnad samt för de ”prutningar” som gjorts i projektet initialt till följd av den knappa budgeten. Vidare har två kortfattade statusrapporter framställts i september och oktober 2015. Av statusrapporterna framgår beräknat färdigställandedatum samt förbrukad budget, dock framgår inte om förbrukad budget ligger i linje med färdigställandegraden på projektet. Statusrapporten är ett förvaltningsinternt dokument på tekniska kontoret. Uppföljning avseende budget har gjorts i tekniska nämndens bokslut 2015

(upparbetade kostnader uppgick till 7 mnkr) och i delårsbokslut 1 2016 (8,6 mnkr). Tilläggsanslaget som äskades 2015 beviljades inte vilket framgår av den slutredovisning som gjordes till tekniska nämnden i november 2016. Direktivet från kommunledningen var att kostnaderna för hanteringen av spillvattenledningen skulle täckas av projekt 3839 "övriga fastighetsinvesteringar". Av slutredovisningen framgår vidare en budgetavvikelse på -153 tkr, vilket inte överensstämmer med det kostnadsutfall som redovisats på projektet i delårsbokslut 1. I övrigt kan konstateras att slutredovisningen behöver utvecklas med avseende på analys och erfarenhetsåterföring.

3.4.2. *Lövkojan*

Projektet Lövkojan har pågått sedan initieringen 2010 och avslutades i maj 2016, men är ännu inte slutredovisat. Det har rent praktiskt hanterats i två projekt, där del ett avsåg byggnaden som förstördes i branden, och del två avsåg det nya projektet. Projekt ett slutredovisades i tekniska nämnden i februari 2016 och av slutredovisningen framgår bland annat att förbrukade projektmedel utstrangerades och budgeten överflyttades till Nya Lövkojan (projekt två). Av slutredovisningen framgår också att upphandling för Nya Lövkojan påbörjades under 2014.

Vi har inte tagit del av några uppföljningar (utöver delårsrapporterna) gjorda förrän i mars 2016. Den kostnadsprognos som då gjordes påvisade en risk för ett överdrag på 500 tkr. Detta kommunicerades av byggnadschefen på tekniska förvaltningen till vård- och omsorgsförvaltningen samt till kommunledningsförvaltningen. Då överdraget beräknades uppgå till 2,5 procent av ursprunglig budget meddelades från kommunledningsförvaltningen att tilläggsanslag inte behövde begäras. Uppföljning avseende budget har gjorts i tekniska nämndens bokslut 2015 (upparbetade kostnader uppgick till 10,8 mnkr), i delårsbokslut 1 2016 (16,4 mnkr) och i delårsbokslut 2 2016 (20,8 mnkr). Några dokumenterade uppföljningar avseende projektet i övrigt har vi inte erhållit. Enligt uppgift har information om projektet givits till tekniska nämnden, dock som informationspunkt varför det inte finns någon dokumentation härom.

3.4.3. *Beskrivning av arbetssätt som är under implementering*

I samband med att investeringsprojekten beslutats och överförts till tekniska nämnden för genomförande övergår budgeten till tekniska förvaltningen. Vi kan konstatera att de budgetuppgifter som finns i den investeringsredovisning som görs i årsredovisning 2015 (579,6 mnkr) inte stämmer överens med den budget som tilldelats nämnderna i mål och budget 2015 (949,5 mnkr). Detta förklaras av att det i kommunfullmäktiges budget 2015 finns fleråriga projekt vars totalkostnad har inkluderats i budgeten 2016. I årsredovisningen 2015 har inte totalbudgeten för projekten tagits med.

Tekniska nämnden ansvarar för den löpande uppföljningen samt slutredovisningen, verksamhetsnämnden ansvarar dock enligt projektmodellen (se avsnitt 3.1) för slutsatserna avseende projektets faktiska nytta för verksamheten. Dessa slutsatser ska enligt modellen resultera i en rapport. Detta har vi dock inte tagit del av i denna granskning då den avgränsats till tekniska nämnden.

Förvaltningsinterna möten hålls varannan vecka där projektens progression redovisas. På dessa möten ska frågor av större vikt identifieras för att lyftas på de styrgruppsmöten som hålls månatligen. På styrgruppsmötena ska i sin tur eventuella behov om äskanden om tilläggsanslag identifieras. Detta ska i så fall meddelas den verksamhetsbedrivande förvaltningen som i sin tur upprättar en tjänsteskrivelse och äskar tilläggsanslag från kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige. Vid intervjuerna har framkommit motstridiga uppgifter om att kommunstyrelsen skulle ha rätt att besluta om ombudgetering mellan projekt som inte är "stora". Någon reglering avseende vad som är stora projekt finns dock inte.

Vidare har det vid intervjuerna framkommit att kommunledningsförvaltningen ska ta fram direktiv avseende när tilläggsanslag måste begäras. Detta beräknas vara framtaget till tertial ett, och kommer enligt uppgift sannolikt landa kring ett budgetöverdrag på tre procent. Några fastslagna direktiv kring detta saknas således i dagsläget.

Tekniska förvaltningen har sedan den nya förvaltningschefens tillträde i april 2016 haft en informationspunkt på tekniska nämndens dagordning där de informerat om ett antal investeringsprojekt. Vidare har förvaltningen som ambition att till tertial ett göra en genomgång av samtliga pågående investeringsprojekt för att upptäcka eventuella behov av tilläggsäskanden tidigt på året. Utöver detta har ett omfattande arbete påbörjats för att förbättra kvaliteten på de slutredovisningar som görs.

3.4.4. *Vår bedömning*

Det finns till synes fungerande interna rutiner för uppföljning inom tekniska förvaltningen. Det finns dock relativt få formella uppföljningar. Detta förklaras till viss del av att mycket av det som rapporteras till tekniska nämnden sker genom informationspunkter. Vidare kan konstateras att den uppföljning mot budget som sker i delårs- och årsboksluten på projektnivå inte till fullo överensstämmer med de uppgifter som lämnats i den slutredovisning vi tagit del av. Stora avvikelser mellan budget 2015 och årsredovisningen 2015 har dessutom identifierats avseende den totala investeringsbudgeten i kommunen. Respektive projekts budget beslutas av fullmäktige baserat på schablonmässiga kalkyler. Under projektets gång har styrgruppen enligt projekthandboken befogenheter att rekonstruera projektet (se avsnitt 3.2) vilket tillsammans med kommunstyrelsens eventuella rätt att ombudgetera medel mellan projekt medför att budgeten som styr- och utvärderingsmetod blir kraftigt försvagad. Kontrollmålet bedöms vara *delvis uppfyllt*.

3.5. *Handlingsplan (2013-11-11)*

Kontrollmål: Färdigställandenivå avseende fastställd handlingsplan (2013-11-11)

Vid tekniska nämndens sammanträde 2013-11-11 rapporterade samhällsbyggandsförvaltningen¹ att de fastställt en handlingsplan med anledning av de brister som uppdragats i revisorernas granskning av investeringsprojekt (2013). Handlingsplanen bestod av åtta punkter. I den granskning som PwC, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Botkyrka kommun, genomförde 2015 konstaterades att tekniska nämndens uppföljning av beslutad handlingsplan under 2015 varit bristfällig. Detta trots att det fanns punkter i handlingsplanen som ännu inte var hanterade. Nedan redogörs för nuvarande status (revisionens bedömning) för samtliga punkter i handlingsplanen.

1. Delegationsordning fastställs.

Status: klart

Tekniska nämnden fastställde en delegationsordning 2015 samt har upprättat en ny inför 2017. Anledningen till att en ny delegationsordning fastställdes till 2017 var, enligt uppgift, att det under utbildningsinsatserna 2016 framkom att delegationsordningen behövde ses över då flertalet av chefer och andra nyckelbefattningar upplevde att den gällande delegationsordningen var otydlig. I arbetet med översynen under hösten 2016 har berörda chefer och berörda befattningsinnehavare medverkat. Syftet var att skapa en effektivare beslutsprocess och förankring av att rätt befattningsinnehavare får sitt mandat direkt från nämnden.

Vidare har det uppdragits åt nämndsekreteraren att upprätta en processbeskrivning kring hanteringen av en delegationsordning, där det tydligt framgår att en tjänsteskrivelse ska delges nämnden. Uppföljningen av delegationsbeslut framgår av nämndens beslutade internkontrollplan som beslutades den 12 december 2017.

2. Lokalförsörjningsprocess fastställs.

Status: pågår

Det finns en beslutad lokalförförsörjningsprocess. Tekniska förvaltningen har fått i uppdrag att samordna lokalförsörjningsprocessen. Dokumenterad rutinbeskrivning för lokalförsörjningsprocessen saknas. Enligt uppgift från tekniska förvaltningen efterfrågar förvaltningen mer stöd och ledning från kommunstyrelsen i de situationer där det finns konkurrerande behov från olika nämnder/förvaltningar. Vidare meddelar tekniska förvaltningen att det återstår att säkerställa rollerna mellan de verksamhetsbedrivande förvaltningarna och tekniska förvaltningen. Enligt uppgift från investeringscontroller har dock tekniska förvaltningen ett tydligt

¹ 2015 bildades en teknisk förvaltning som numera ansvarar för detta område.

mandat att fatta dessa beslut vilket de också förväntas göra eftersom de har helhetsbilden.

3. a). Säkerställa att redovisningsregler följs.

Status: pågår

Redovisningsregler och god redovisningssed efterlevs inte eftersom kommunen inte tillämpar komponentavskrivning.

b) Interna riktlinjer redovisning.

Status: pågår

Tekniska förvaltningen och nämnden kommer behöva besluta om riktlinjer som är anpassade till komponentavskrivning. Anvisningar avseende exempelvis aktiverbara kostnader som projektledarna kan använda sig av vid kontering saknas. Kontrollmoment avseende redovisning av intäkter och kostnader finns i tekniska nämndens internkontrollplan 2017.

Utbildningsinsatser har under 2016, enligt uppgift, genomförts vid 3 tillfällen och omfattar såväl chefer, ekonomer som förvaltare samt alla med arbetsledande roller inom förvaltningens enheter. En dokumenterad kunskapsöversikt har tagits fram under 2016 för att belysa olika sätt att arbeta med komponentavskrivning. För införandet av komponentmetoden har en controller anställts under 18 månader med start den 1 februari 2017. För införandet kommer Botkyrkas projektmodell att användas. För närvarande pågår rekrytering av controller (1-2) vars roll bland annat är att ansvara för kontinuiteten av redovisningar och uppföljningar av aktiverbara poster. Rekryteringarna är nu i slutskedet och den ena befattningen (controller inom fastighet och anläggning) är tillsatt med påbörjan av anställningen 9 maj 2017.

4. a) Åtgärda så att korta projekt uppfyller krav på redovisning.

Status: klart

Korta projekt finns 2016 men tillämpas inte från och med år 2017. Kommunen ska se över hanteringen av korta projekt till bokslutet 2016.

b) Uppföljning av korta projekt i beslutsstödsystem.

Status: klart

Se svar ovan i 4 a).

5. Redovisning till nämnden säkerställs.

Status: pågår

Tekniska förvaltningen har arbetat med att förbättra slutredovisningarna under 2016. En ny mall för slutredovisningar har tillämpats sedan oktober 2016. Vi har tagit del av två slutredovisningar som är gjorda till tekniska nämnden 2016-11-07. Vi kan konstatera att slutredovisningarna är av varierande kvalitet, där den ena är fullt tillräcklig i omfattning och kvalitet medan den andra behöver utvecklas med avseende på analys och erfarenhetsåterföring.

Slutredovisningar ska göras i tekniska nämnden och i förekommande fall där projektet överstiger 100 PBB² (ca 4,4 mnkr) ska redovisning även göras i fullmäktige. Framöver ska projektledarna upprätta slutredovisningsrapporterna vilket förvaltningen tror kommer leda till ökad kvalitet då det bland annat kommer bli lättare att förmedla lärdomar och kundnytta från genomfört projekt. Tidigare har en projektkononom på tekniska förvaltningen upprättat eller bistått projektledare för flertalet slutredovisningar.

6. Höja beloppsgränsen för slutredovisningar.

Status: pågår

Slutredovisning till tekniska nämnden ska göras för samtliga investeringsprojekt. Slutredovisning till fullmäktige ska, enligt uppgift, göras för samtliga investeringsprojekt överstigande 100 PBB. Noterbart är att det i kommunens redovisningsreglemente (2003-12-01) fastslås att slutredovisning ska göras till nämnden för samtliga investeringsprojekt överstigande 50 PBB.

7. Slutredovisningar ska ske i årsredovisningen.

Status: klart

Tekniska förvaltningen uppger att de kommer göra en redogörelse för vilka projekt som slutredovisats under året. Enligt uppgift har redogörelse lämnats för tolv investeringsprojekt vilka slutredovisats som separata projekt under 2016. I redogörelsen framgår budget och eventuell avvikelse samt på vilket nämndssammanträde slutredovisningen gjordes.

8. Processbeskrivning för projektering och uppföljning av projekt.

Status: pågår

Det finns en processbeskrivning för kommunens projektering och uppföljning av projekt. Processbeskrivningen finns tillgänglig på kommunens intranät. Vidare finns en projekthandbok som är framtagen av tekniska förvaltningen som behandlar de olika momenten i investeringsprocessen. Projekthandboken ska enligt uppgift uppdateras framöver.

² 1 PBB 2016 uppgår till 44 300 kr. 100 PBB = 4 430 000 kr.

3.5.2. Vår bedömning

Värt att notera är att flera moment i investeringsprocessen, som bör hanteras i nämnden och/eller fullmäktige, tillskrivs tjänstemän enligt projekthandboken. Ett exempel på ett sådant moment är beställningen av ett investeringsprojekt från verksamheterna till tekniska förvaltningen/nämnden.

3. *Bedömning och rekommendationer*

3.1. *Avstämning mot kontrollmål*

Granskningen har gjorts utifrån sju kontrollmål. Bedömningen av respektive kontrollmål görs enligt kriterierna: Uppfyllt/Delvis uppfyllt/Ej uppfyllt.

Kontrollmål	Bedömning
Det finns fastställda riktlinjer och rutinbeskrivningar för investeringsprojekt.	<p>Delvis uppfyllt.</p> <p>De styrande och stödjande dokument som revisionen tagit del av bedöms inte vara helt tillfredsställande och ändamålsenliga. Denna bedömning baseras i huvudsak på de ansvar och befogenheter som fastslås i dokumenten, se vidare om denna del i avsnitt 3.2.</p> <p>Det kan även konstateras att motstridiga uppgifter avseende slutredovisning av investeringsprojekt ges i redovisningsreglementet och fullmäktiges mål och budget 2017 med plan 2018-2020. Detta eftersom det i redovisningsreglementet anges att slutredovisning ska göras för projekt överstigande 50 PBB, medan det i mål och budget 2017 med plan 2018-2020 anges att slutredovisning ska göras för projekt överstigande 100 PBB.</p> <p>Vidare kan konstateras att den projektmodell som tillämpas i Botkyrka kommun medför en viss risk för splittring i projektet som helhet. Detta eftersom förstudie och uppföljning av investeringsprojekt ska göras av den verksamhetsbedrivande förvaltningen medan genomförandet av investeringsprojektet ska göras av tekniska förvaltningen.</p> <p>Revisionen ställer sig positiva till det</p>

	<p>arbete som initierats avseende lokalförsörjningsprocessen och inrättande av ett investeringsråd.</p>
<p>Investeringsprocessen tydliggör ansvar och befogenheter avseende initiering, planering, beslut och genomförande av investeringar.</p>	<p>Ej uppfyllt. Vår bedömning är att de ansvar och befogenheter som fastslås i kommunens styrande och stödjande dokument avseende investeringsprocessen inte är ändamålsenliga. Detta eftersom tjänstemannaorganisationen tillskrivs befogenheter som revisionen bedömer borde ligga på politiken. Exempel på detta är beställningsförfarandet avseende investeringsprojekt, vilket vi bedömer borde göras till tekniska nämnden, samt styrgruppens befogenheter att ändra i investeringsprojekts resursramar och inriktning efter att de beslutats av fullmäktige. Vi bedömer också att delegationsordningen ger stora befogenheter för tjänstemannaorganisationen avseende initierande och genomförande av projekt. Vidare kan konstateras att tekniska förvaltningen, till följd av knappa resurser, prioriterar mellan de investeringsprojekt de uppdragits att genomföra.</p>
<p>Beslutsunderlagen baseras på kalkyler och är utformade på ett sådant sätt att de ger rimliga möjligheter för nämnderna att få tillräcklig information om projektet för att kunna prioritera, styra och kontrollera detsamma.</p>	<p>Delvis uppfyllt. Genomförd granskning påvisar att det finns bristande beslutsunderlag avseende investeringsprojekt. Kostnadskalkylen i projektet Fittja sporthall är mycket övergripande och det framgår inte vad kalkylerna bygger på för uppgifter. Kostnadskalkyl saknas helt i projektet Lövkojan. Vi har inte tagit del av formella beställningar från verksamhetsnämnd till tekniska nämnden i något av projekten. Som nämnts pågår ett omfattande förändringsarbete i kommunen som bland annat syftar till att förbättra kostnadskalkylerna och involvera tekniska kontoret i ett tidigare skeende i syfte att få mer realistiska budgetar i</p>

	<p>relation till verksamhetsbehoven. Vi ser positivt på det förändringsarbete som pågår men kan konstatera att det är för tidigt att se effekter därav.</p> <p>Investeringsprocessen bygger dock fortfarande på att kommunfullmäktiges budgetbeslut är likställt med ett genomförandebeslut för investeringsprojektet, detta trots att budgeten är baserad på en schablonmässig kalkyl.</p>
<p>Uppföljning och återrapportering sker så att nämndernas kontroll av projekten säkerställs.</p>	<p>Delvis uppfyllt.</p> <p>Det finns till synes fungerande interna rutiner för uppföljning inom tekniska förvaltningen. Det finns dock relativt få formella uppföljningar. Detta förklaras till viss del av att mycket av det som redogörs till tekniska nämnden sker genom informationspunkter. Vidare kan konstateras att den uppföljning mot budget som görs i delårs- och helårsboksluten på projektnivå inte till fullo överensstämmer med de uppgifter som lämnats i den slutredovisning vi tagit del av. Stora avvikelser mellan budget 2015 och årsredovisningen 2015 har dessutom identifierats avseende den totala investeringsbudgeten i kommunen. Respektive projekts budget beslutas av fullmäktige baserat på schablonmässiga kalkyler. Under projektets gång har styrgruppen enligt projekthandboken befogenheter att rekonstruera projektet (se avsnitt 3.2) vilket tillsammans med kommunstyrelsens eventuella rätt att ombudgetera medel mellan projekt medför att budgeten som styr- och utvärderingsmetod blir kraftigt försvagad.</p>
<p>Färdigställandenivå avseende fastställd handlingsplan (2013-11-11)</p>	<p>Delvis uppfyllt</p> <p>Uppföljningen av nuvarande status avseende de punkter som fanns i handlingsplanen som fastställdes 2013 påvisar att det flertalet av punkterna fortfarande inte är att bedöma som hanterade. Tre av punkterna bedöms</p>

	vara klara och fem av punkterna bedöms vara pågående.
--	-------------------------------------------------------

3.2. Svar på revisionsfrågan samt rekommendationer

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att kommunstyrelsen och den tekniska nämndens styrning, ledning och uppföljning avseende strategiska investeringsprojekt inte är tillräcklig. Vidare bedömer vi att den fastställda handlingsplanen inte genomförts på ett ändamålsenligt sätt.

Dessa bedömningar baseras i huvudsak på följande iakttagelser:

- De dokumenterade regler och riktlinjer som finns är ej helt ändamålsenliga och tillfredsställande.
- Fördelning avseende ansvar och befogenheter är ej helt ändamålsenlig.
- Bristande beslutsunderlag vid beslut och initiering av projekt.
- Till viss del bristande uppföljningsmöjligheter av projekt.
- Handlingsplanen är ännu, tre år efter dess beslutande, inte genomförd.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen och tekniska nämnden att:

- Revidera de regler och riktlinjer som finns avseende investeringar.
- Se över ansvars- och befogenhetsrollerna i syfte att säkerställa att beslut fattas på rätt nivå.
- Säkerställa att det finns tillräckliga beslutsunderlag vid beslut och initiering av projekt, samt utvärderar om fullmäktiges budgetbeslut i mål och budget ska vara det enda beslut avseende genomförande av investeringsprojekt som fattas politiskt.
- Säkerställa att goda förutsättningar finns för uppföljning och återrapportering i projekt.
- Omgående säkerställa att punkterna i handlingsplanen från 2013 färdigställs.

2017-03-06

Fredrik Jehrén

Projektledare

Anders Hägg

Uppdragsledare

Bilaga 1. Uppföljning av tidigare granskning

PwC genomförde på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Botkyrka kommun i oktober 2015 en granskning av investeringsprojekt inklusive lokalförsörjningsprocess. Vid granskningen konstaterades att det förelåg ett behov av att kvalitetssäkra investeringsredovisningen inklusive uppföljnings- och slutredovisningsrutiner. Ett antal rekommendationer lämnades till kommunstyrelsen och tekniska nämnden. Uppföljning har gjorts med kommunen avseende vilka åtgärder som vidtagits med anledning av rekommendationerna. Dessa presenteras i anslutning till respektive rekommendation.

Rekommendationer 2015	Resultat av uppföljning
Utvärdera den nya organisationen med teknisk förvaltning, efter exempelvis två år, för att säkerställa att intentionerna bakom omorganisationen har uppfyllts.	<p>Chefen för tekniska förvaltningen meddelar att de, via en extern konsult, utrett ekonomifunktionen inom tekniska förvaltningen vilket påvisat ett behov av att utveckla roller och ansvar inom ekonomifunktionen. Förvaltningen har, enligt uppgift, utifrån detta förtydligat roller och ansvar inom ekonomi vilket exempelvis innebär att en av ekonomerna har ett tydligt ansvar för budgetarbetet, prognoser och uppföljning och att det ska göras tillsammans med blivande controllerrollen för investeringar och andra aktiverbara utgifter. Rutiner ska tas fram så att avstämningar ska ske med respektive ansvar och att budgetekonom och controller gör detta tillsammans.</p> <p>Förvaltningschefen framför även att det finns ett behov av att se över den gemensamma administrationen mellan tekniska förvaltningen och samhällsbyggnadsförvaltningen. Det har enligt uppgift även lyfts till kommundirektören att kommunen bör se över gränsdragningen mellan samhällsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden.</p> <p>För att poängtera vikten av utveckling och lärande har tekniska förvaltningen infört ett mer systematiskt utvecklingsarbete, vilket enligt uppgift är inskrivet i verksamhetsplan 2017.</p>
Följ upp handlingsplanen och	Se redogörelsen av status kring punkterna

<p>säkerställ att samtliga punkter i planen blir åtgärdade på ett tillfredställande sätt, inom ramen för pågående utvecklings-arbete inom tekniska förvaltningen. Tidigare av tekniska nämnden beslutad uppföljningsfrekvens, dvs. i samband med delårsrapporterna, bedöms även fortsättningsvis vara rimlig.</p>	<p>i handlingsplanen i avsnitt 3.5. ovan. Det kan konstateras att det fortfarande finns flera punkter som behöver åtgärdas.</p>
<p>Genomför en uppföljning av kommunstyrelsens beslutade lokalförsörjningsprocess, exempelvis efter ett eller två år, för att säkerställa följsamheten till processen samt att den uppnått sina syften.</p>	<p>Ett arbete pågår med upprättandet av en fungerande lokalförsörjningsprocess. Se vidare dokumentation under punkt 2 i handlingsplanen, avsnitt 3.5. ovan.</p>
<p>Tillse att rutinerna kring delegation ytterligare kvalitetssäkras samt att anmälan av fattade delegationsbeslut framledes är en stående punkt på tekniska nämndens sammanträden.</p>	<p>Tekniska nämnden har fastställt en ny delegationsordning samt genomfört utbildningar kring delegationsbeslut under 2016. Se ytterligare dokumentation under punkt 1 i handlingsplanen, avsnitt 3.5. ovan.</p>
<p>Vidta snarast åtgärder för att säkerställa ett tillfredställande ansvarsutövande inom tekniska nämnden, när det gäller hantering av prognostiserade underskott, uppföljning av investeringsprojekt inom lokalför-sörjning och fastighet samt följsamhet till aktuella reglementen samt kommunstyrelsens anvisningar.</p>	<p>Tekniska förvaltningen redogjorde för ärendet på tekniska nämndens sammanträde i september 2016.</p> <p>Regelbunden rapportering till nämnden har införts där byggchefen informera nämnden om väsentliga projekt.</p> <p>Vidare har ett investeringsråd införts som syftar till att möjliggöra en rådande funktion där politiker och tjänstemän kan diskutera investeringsprojekt utan att det blir publika handlingar.</p>
<p>Säkerställ att rutiner snarast införs för slutredovisning av investeringsprojekt inom tekniska nämndens samlade verksamhetsområde, vilket även är en punkt i fastställd handlingsplan</p>	<p>Tekniska förvaltningen har under 2016 utvecklat en slutredovisningsmall samt slutredovisningsrutiner som förvaltningen tror kommer leda till mer kvalitativa slutredovisningar. Se ytterligare dokumentation i punkterna 5-7 i</p>

<p>utifrån revisorernas tidigare granskning inom området. I detta sammanhang behöver kvalitetsaspekterna på slutredovisningarna lyftas upp, så att de framledes blir en del av en lärande process.</p>	<p>handlingsplanen, avsnitt 3.5. ovan.</p>
<p>Tillse att det av oss identifierade investeringsprojektet, som omfattas av redovisningsreglementets krav på separat slutredovisning, men som rensats bort från tekniska nämndens investeringsredovisning under 2014, i efterhand förs upp till nämnden för separat slutredovisning. Detta projekt är 3846 Diverse ombyggnader av lokaler.</p>	<p>I kommunens redovisningsreglemente (2003-12-01) fastslås att slutredovisning ska göras för samtliga investeringsprojekt överstigande 50 PBB redovisas i nämnden. Slutredovisning av projekt 3846 Diverse ombyggnader av lokaler gjordes till tekniska nämnden 2016-05-23.</p>
<p>Kvalitetssäkra att lämnade uppgifter i tekniska nämndens årsredovisning kring slutredovisade investeringsprojekt framledes är riktiga.</p>	<p>Förvaltningen ämnar lämna uppgift om slutredovisade projekt i årsredovisningen. Se vidare dokumentation under punkt 7 i handlingsplanen, avsnitt 3.5. ovan.</p>
<p>Säkerställ att slutredovisade investeringsprojekt anges i kommunens samlade årsredovisning för 2015, alternativt att redovisningsreglementet ändras i denna del.</p>	<p>Förvaltningen ämnar lämna uppgift om slutredovisade projekt i årsredovisningen. Se vidare dokumentation under punkt 7 i handlingsplanen, avsnitt 3.5. ovan.</p>
<p>Tillse att kommunstyrelsens uppdrag till kommunledningsförvaltningen, kring översyn av beloppsgräns för slutredovisning av investeringsprojekt, blir återrapporterat inom rimlig tid.</p>	<p>Kommunstyrelsen gav 2015-02-02 kommunledningsförvaltningen i uppdrag att tillsammans med tekniska förvaltningen se över beloppsgränsen för slutrapportering av investeringsprojekt. Redogörelse för uppdraget skulle rapporteras till kommunstyrelsen senast juni 2015. Av handlingar till kommunstyrelsens sammanträde 2016-04-08 framgår att kommunstyrelsen ånyo uppdrar åt kommunledningsförvaltningen att se över beloppsgränserna för</p>

	<p>slutredovisning. I fullmäktiges budget 2017 framgår de nya beloppen för slutredovisning till fullmäktige.</p>
<p>Säkerställ i ett första sked att en rimlig klassificering sker mellan långa och korta investeringsprojekt, vilket främst gäller inom va-området där samtliga projekt i dagsläget hanteras som korta oavsett ekonomisk omfattning och projektinnehåll. Det är exempelvis obegripligt hur man kan klassificera investeringsprojektet dagvattenhantering i norra Botkyrka, med en budget 2015 inklusive ombudgeteringar på 70,7 mnkr och med uppstart 2011, som ett kort projekt. Omklassificering av projektet kommer dock att ske inför 2016.</p>	<p>Som beskrivits under punkt 4 i handlingsplanen, avsnitt 3.5, har kommunen beslutat att sluta använda indelningen i långa och korta projekt.</p>
<p>Avveckla i nästa skede helt de korta projekten inkl den budget- och redovisningsmodell som dessa bygger på.</p>	<p>Som beskrivits under punkt 4 i handlingsplanen, avsnitt 3.5, har kommunen beslutat att sluta använda indelningen i långa och korta projekt.</p>
<p>Kvalitetssäkra investeringsredovisningen inkl uppföljnings- och slutredovisningsrutiner utifrån ett kommunövergripande och strategiskt perspektiv. Detta mot bakgrund av att den sammanlagda budgeten 2015 för korta projekt fortfarande uppgår till väsentliga belopp och att styrning, uppföljning och kontroll av dessa projekt bedöms vara otillräcklig. Vidare kan konstateras att olika regler tillämpas mellan de olika typerna av projekt när det gäller tidpunkt för avskrivning, hantering av internränta och aktivering av intern tid för projektledning, vilket ur redovisningssynpunkt är otillfreds-</p>	<p>Kommunen har till 2017 beslutat att inte tillämpa vad som tidigare kallades korta projekt, och därmed hantera samtliga investeringsprojekt på samma sätt. Ett omfattande arbete kvarstår dock med att utveckla rutiner och redovisning som möjliggör följsamhet till god redovisningssed, särskilt med hänseende till komponentavskrivning (RKR 11.4).</p>

ställande och även inneburit svårigheter vid övergång till ny normgivning i form av komponentavskrivning. I detta sammanhang är det även viktigt att utveckla och förtydliga de interna anvisningarna i kommunen kring vad som är driftkostnader och investeringsutgifter.

6 mars 2017

Fredrik Jehrén

Anders Hägg

Projektledare

Uppdragsledare