

SAMMANFATTNING REVISIONSRAPPORT

Granskning av investeringsprocessen

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sollefteå kommun har KPMG fått i uppdrag att granska kommunens investeringsprocess för pågående investeringar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte att det finns behov av att förstärka investeringsprocessen.

Vi bedömer att styrdokument såsom reglemente och delegationsordning behöver ses över. Vi konstaterar bland annat att det saknas rutiner och riktlinjer för hur investeringsprojekt ska genomföras. Vi menar att avsaknad av projektstyrningsmodell för investeringar kan vara en förklaring till att vi ser att dokumentationen av investeringarna skiljer sig åt och att projekten synes ha styrts och följts upp på olika sätt. Vi kan till exempel inte heller bedöma om samtliga beställningar av ätor skett av behörig person då det inte framgår av delegationsordningen vem som har rätt att fatta sådana beslut. Vi är mycket kritiska till att omfattande behörighet, bl a att träffa ekonomiska uppgörelser utan beloppsbegränsning, har delegerats till inhyrd konsult.

Vi ser särskilt allvarligt på den bristande politiska hanteringen av investeringsbeslut. Vi bedömer att beslut för t ex gymnasieskolan borde ha fattats av kommunfullmäktige med hänsyn till investeringens storlek. Det är också i vissa fall svårt att följa vilken budget som investeringen har, och på vilka grunder den har beslutats. Den ekonomiska uppföljningen, särskilt av de större projekten, som enligt vår bedömning ska följas upp av kommunstyrelsen behöver förstärkas.

Utifrån vår bedömning och slutsatser rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- säkerställa att investeringsbeslut av principiell beskaffenhet eller av större vikt för kommunen beslutas av kommunfullmäktige.
- revidera och anta styrdokument, inklusive delegationsordning, så att det tydligt framgår vem som kan fatta beslut i olika frågor, vilka underlag som erfordras samt hur investeringsprojekten ska styras och följas upp samt så att en god kontrollmiljö främjas.
- förstärka uppföljning och analys, särskilt för större investeringsprojekt som bör rapporteras till kommunstyrelsen och redovisas i delårs- och årsredovisning till kommunfullmäktige.

Eventuella frågor besvaras av Bertil Falkerby, telefon 070-679 32 53.

Rapporten i sin helhet finns att hämta på Sollefteå kommuns hemsida:

<https://www.sollefteå.se/kommunpolitik/kommunorganisation/revisorer>