

## Investeringsredovisning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sollefteå kommun har PwC genomfört en granskning avseende investeringsredovisning.

Sammanfattningsvis bedömer vi:

- Att kommunstyrelsen till övervägande del har säkerställt att investeringsredovisningen hanteras på ett ändamålsenligt sätt, att räkenskaperna är rättvisande samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

### Bedömningen grundar sig på följande kontrollmål:

- Investeringsbudgeten är fastställd enligt de principer som framgår av kommunens ekonomistyrningspolicy.
  - De beslutsunderlag som presenteras för budgetberedning och fullmäktige är på en övergripande nivå. Formella krav på beslutsunderlag saknas och slutredovisning av projekt görs endast vid förfrågan.
  - Vid större projekt kan det vara lämpligt att redan i ett tidigt skede räkna med en viss buffert med hänsyn till osäkerhet kring marknadspriser.
  - Regler och anvisningar för investeringar finns till stor del men det saknas riktlinjer för styrning av investeringsprojekt.
  - Budgetering och redovisning bedöms ske på tillfredsställande sätt utifrån lagens krav och kommunens interna styrdokument.
- Kommunstyrelsens uppföljning av investeringar görs endast på verksamhetsnivå vilket är i enlighet med interna styrdokument och riktlinjer.
  - Rutiner för överföring och aktivering av anläggningsregistret bedöms i huvudsak fungera på ett tillfredsställande sätt.

### Följande rekommendationer lämnas:

- Kommunstyrelsen bör löpande överväga om kraven på beslutsunderlag bör ses över och om kraven på slutredovisning av större projekt bör förtydligas.
- Riktlinjer för styrning av större investeringsprojekt bör tas fram. Vid större projekt där flera verksamheter är inblandade är det särskilt viktigt att det finns tydliga roller.
- Rutiner för hantering av anläggningsregistret samt att bevaka pågående projekt bör tas fram.

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

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

<https://www.solleftea.se/kommunpolitik/kommunensorganisation/revisorer>