

**Kommunrevisionen
Salem**

Till:
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige
Kultur- och fritidsnämnden
Barn- och utbildningsnämnden

2020-12-01

Revisionsrapport: Granskning av styrning, finansiering och uppföljning av större investeringar

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Salems kommun har KPMG granskat kommunens rutiner/processer avseende styrning, finansiering och uppföljning av större investeringsprojekt. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunens rutiner/processer för att styra, finansiera och följa upp större investeringar är ändamålsenliga och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande. Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens investeringsprocesser och -rutiner i huvudsak är ändamålsenliga och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande.

Granskningen visar att kommunens styrning av större investeringar i huvudsak är ändamålsenlig, men att kommunen under perioden 2015-2019 har haft en låg genomförandegrad av investeringar, i förhållande till vad kommunen har planerat. Vidare bedöms uppföljningen av avslutade projekt vid tidpunkten för granskningen som inte tillräcklig. I dagsläget sker inte slutredovisning till de nämnder som berörs av anskaffningen samt att kommunen inte på ett strukturerat sätt analyserar och följer upp slutförda projekt.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi Kommunstyrelsen att:

- Upprätta en rutin för att konsekvent fastslå vilka investeringsprojekt som bedöms vara strategiska.
- Säkerställa att tillräckliga förarbeten, efterforskningar och riskanalyser sker vid komplicerade investeringsprojekt, då t ex renovering/ombyggnad av en äldre fastighet ingår. Detta är särskilt viktigt vid tidsmässigt pressade projekt.
- Se över investeringsbudgetens realism samt de planeringsverktyg som ligger till grund för investeringsbudgeten. Kommunen har under perioden 2015-2019 inte lyckats genomföra investeringar i den takt som planerats.
- Säkerställa att slutförda projekt följs upp, analyseras och rapporteras till politiken. I detta bör såväl det ekonomiska perspektivet som verksamhetsperspektivet ingå.
- Upprätta riktlinjer och rutiner för att säkerställa att de driftkostnader som uppstår till följd av en investering ryms i berörd nämnds budget.
- Säkerställa att systemstöd är tillräckligt och används på ett ändamålsenligt sätt i samtliga investeringsprojekt.

Revisionen beslutade att överlämna rapporten till Kommunstyrelsen för yttrande senast 2021-03-31 samt till Kommunfullmäktige, Kultur- och fritidsnämnden samt Barn- och utbildningsnämnden för kännedom.

För Salems kommuns revisorer

Håkan Dahlström
ordförande

Bo Selander
vice ordförande