

Granskning av investeringsprocessen

Bakgrund

Under 2018 genomförde revisionen en granskning av lokalförsörjningsprocessen som visade på brister i ansvarsfördelning och i samordning med investeringsplaneringen. Det åligger kommunen att planera verksamheten utifrån de framtida behov och förändringar som sker. Nämnderna ska i detta avseende inom sitt respektive verksamhetsområde tillse att investeringar planeras och genomförs i enlighet med fastställt beslut. De ökade behoven berör kommunens investeringar i hög grad, då prioriteringen av vilka satsningar som ska göras är strategiskt viktigt för att möjliggöra kommunens mål för verksamheten.

Kommunen har en omfattande investeringsvolym. Investeringar påverkar kommunens ekonomi under många år framåt. Således är det av vikt att styrningen, redovisningen och uppföljningen av investeringarna fungerar väl för att säkerställa att rätt prioriteringar görs samt att investeringsprocessen är organiserad på ett ändamålsenligt och effektivt sätt. Det är även av vikt att hanteringen säkerställer en god ekonomisk hushållning samt en god samverkan mellan nämnderna i syfte att tillförsäkra att det finns en gemensam samsyn kring behov och kostnadsberäkningar.

Mot bakgrund av revisorernas risk- och väsentlighetsanalys har investeringsprocessen identifierats som väsentligt område, där revisorerna vill granska huruvida styrning och uppföljning av investeringsprocessen sker på ett ändamålsenligt sätt.

Granskningsresultat

Vår bedömning utifrån granskningsresultatet är att styrningen av investeringsprocessen är bristfällig och ineffektiv. I Bjuvs kommun finns inga styrdokument som fastställer ansvarsfördelning och beslutsgång för investeringsprocessen. Därtill visar granskningen att styrelsens reglemente och delegationsordning inte överensstämmer med den nuvarande kommunala organisationen. Av intervjuer framkommer att det i stort saknas ett systematiskt arbetssätt för att initiera och arbeta fram investeringsbehov. Avsaknaden av en tydliggjord process riskerar att ge upphov till informella strukturer och bristande framförhållning i planeringen. Kommunen har även en låg genomförandegrad avseende investeringar.

Det finns ett nyligen fastställt lokalförsörjningsprogram som på ett övergripande plan beskriver ett önskat börkläge för investeringsprocessen. Vi bedömer att det är positivt att detta är formulerat men för att det ska få effekt i praktiken krävs att det ytterligare konkretiseras och definieras. Vidare visar granskningen att det inte finns analyser avseende kommunens investeringsutrymme som en del i investeringsplaneringen. Därtill finns inga former för prioritering av investeringsbehov. Vår bedömning är därför att det inte finns ett tillräckligt underlag och beredning avseende investeringar. Samt att det finns risk för att resurser allokteras felaktigt, vilket i förlängningen kan innebära att kommunen dels uppnår ett lånetak och investerar i fel saker.

Kommunstyrelsen följer upp investeringsprojekt som en del i den ordinarie uppföljningen. Det finns inga instruktioner för hur specifika investeringsprojekt ska följas upp och slutredovisas. Enligt de intervjuade sker inga genomgripande slutredovisningar, trots att detta framgår av kommunstyrelsens reglemente.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Säkerställa att reglemente och delegationsordning är gällande för nuvarande organisation och verksamhet
- ▶ Definiera och tydliggöra investeringsprocessen med avseende på:
 - Roll- och ansvarsfördelning
 - Behovsutredning
 - Prioritering av investeringar
 - Uppföljning och slutredovisning
- ▶ Säkerställa att investeringsbudgeten tar hänsyn till kommunens samlade investeringsutrymme

Revisionen i Bjuvs kommun