

Kommunstyrelsen
Gatu- och samhällsbyggnadsnämnden**Granskning av investeringsprocessen i Uppsala kommun 2015**

PwC har på vårt uppdrag granskat investeringsprocessen i Uppsala kommun. Syftet med granskningen är att utvärdera och bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt riktlinjer och rutiner för styrning/kontroll av större investeringsprojekt och riskområden.

Utifrån granskningen bedömer vi att kommunstyrelsen inte fullt ut säkerställt en ändamålsenlig och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande hantering av investeringar.

Sammanfattningsvis görs följande bedömningar i granskningen:

- Det nuvarande regelverket, som har inverkan på investeringsverksamheten är allt för fragmentariskt, vilket skapar otydlighet. Det finns behov av att skapa ett samlat regelverk för investeringsverksamheten på politisk nivå. Regelverket bör innehålla dels beskrivning av roller och ansvar mellan olika organ och dels en beskrivning av processen. Både vad avser budget och uppföljning av investeringsverksamheten.
- Det bör övervägas om riskbedömningar avseende investeringsprocessen ska beröras specifikt i samband med framtagande av internkontrollplaner. Särskilt med anledning av de stora investeringsvolymerna och den påverkan på den kommunala ekonomin som investeringsverksamheten har. Här är det initiativ som tagits inom kommunledningskontoret viktigt.
- Kommunstyrelsens verksamhetsplan bör utvecklas vad avser investeringsverksamheten så att den behandlas som en egen del av verksamhetsplanen. Här bör också kommunstyrelsens samordnande roll behandlas.
- Kommunstyrelsens behandling av uppföljning av investeringsverksamheten är inte tillfredställande. Vid de två tillfällen, under 2015, som kommunstyrelsen verksamhet följts upp har inte investeringsverksamheten berörts. Inte heller vid behandlingen av delårsbokslutet 2015 kommenteras investeringsverksamheten. Detta måste ses som anmärkningsvärt, då investeringsverksamheten i kommunen uppgår till 500 mkr och är av stor betydelse för kommunens utveckling. Det är också en tidsutdräkt mellan uppföljningstillfällen och kommunstyrelsens behandling av uppföljningarna som inte är tillfredställande.
- Arbetet att genomföra investeringsprojekt fungerar bra. Det är väldokumenterat och följer dokumenterade processer. Ett utvecklingsarbete pågår för att skapa ytterligare struktur och transparens inom investeringsverksamheten.
- Som ett led i granskningen har investeringsprocessen inom GSN utvärderats. GSN får en tillfredställande rapportering av pågående investeringsprojekt men tar sällan tar ställning till den information som ges. Åtminstone vad som dokumenteras i protokoll. Frågan är om det i diskussioner under

nämndens sammanträde tas ställning till enskilda investeringsprojekt som inte dokumenteras i protokoll.

- Av granskade fallstudier framgår att två investeringsprojekt inom Uppsala Kommun Skolfastigheter AB har stora avvikelser mellan utfall och budgeterad volym. Även om skillnaden i dessa fall var positiva, d v s utfallet var betydligt lägre än budget, måste detta ses som ett styrningsproblem som framförallt påverkar möjligheter till effektivt utnyttjande av kommunkoncernens investeringsutrymme och kvaliteten i likviditetsplaneringen.

Vi översänder rapporten för yttrande till kommunstyrelsen och berörda nämnder. Vi önskar svar senast den 30/4. Vi avser också att kalla berörda till en hearing/dialog i början på 2016 kring det som berörs i granskningen.

KOMMUNENS REVISORER



Cecilia Hamenius, e u
Ordförande