



Kommunens revisorer

Bakgrund och syfte

Granskning av kommunstyrelsens investeringsplanering

Bakgrund

Kommunens revisorer har utifrån en riskbedömning beslutat att granska kommunstyrelsens investeringsplanering.

Kommunen har under en rad år haft en relativt omfattande investeringsverksamhet. Även kommande års investeringsutgifter bedöms vara omfattande. Av budgeten framgår ett årsgenomsnitt för perioden 2015-2017 på 178 mnkr (exkl kompletteringsbudget). Investeringsplaneringen ställer krav på beredningsprocesserna inför kommunfullmäktiges hantering.

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att inför beslut i kommunfullmäktige bereda beslutsunderlagen, svara för samordning och utöva uppsiktligt över nämndernas verksamhet.

Revisionsfråga

Har kommunstyrelsens ändamålsenliga beslutsunderlag och rutiner med tillräcklig intern kontroll avseende investeringar i anläggningstillgångar?

Kontrollmål

- Finns det erforderliga styrande dokument, system, rutiner och aktiviteter för planering av investeringar?
- Är roller och ansvar tydliga avseende beredningsprocessen?
- Upprättas ändamålsenliga projektorganisationer för beredningsprocessen?
- Finns tillräckliga beslutsunderlag med koppling till styrdokument, finansiella och verksamhetsmässiga mål, fysisk planering, demografisk utveckling, samt ekonomiska kalkyler över investeringsutgift och driftpåverkan?
- Finns olika handlingsalternativ och konsekvensanalyser som en del av beslutsprocessen?
- Finns det en tydlig koppling mellan investeringsplaneringen och budgetprocessen?
- Bedrivs investeringsplaneringen med tillräcklig framförhållning och med ett långsiktigt perspektiv?
- Finns det tillräckliga rutiner för att bedöma, och vid behov revidera kalkylerade förutsättningar, såväl under innevarande år, som inför kommande budget- och planeringsår?