



Revisionen

Tekniska nämnden
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Granskning av investeringsprojektet omlastningscentralen

Sjöbo kommuns revisorer, har utifrån en bedömning av väsentlighet och risk, beslutat att genomföra en granskning av styrning, uppföljning och intern kontroll av investeringsprojektet omlastningscentralen. Granskningens syfte är att bedöma om tekniska nämnden och kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig styrning och uppföljning kopplat till investeringsprojektet Omlastningscentralen samt om det skett med en tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att tekniska nämnden och kommunstyrelsen *i allt väsentligt har säkerställt en ändamålsenlig styrning och uppföljning kopplat till investeringsprojektet Omlastningscentralen* samt att det *i allt väsentligt skett med en tillräcklig intern kontroll*. Vi gör följande bedömningar och rekommendationer utifrån granskningens revisionsfrågor:

- Att bygga den initiala kalkylen på uppförande av en tälthall när det inte var en sådan som täckte de behov som fanns, är inte ändamålsenligt och en behovsutredning eller förprojektering borde ha gjorts innan det initiala budgetäskandet till kommunfullmäktige gjordes.
- Det finns ett tydligt regelverk och relevanta styrdokument avseende investeringsprojekt överlag och som har tillämpats på investeringsprojekt omlastningscentralen. Vid granskning framgår att verksamheterna följt kommunens befintliga regelverk. Dock hade projektet med fördel kunnat föregås av en riskanalys.
- Roller och ansvar har formellt, enligt styrdokument, varit tydliggjorda under projektets gång. Både tjänstepersoner och förtroendevalda är överens om att det funnits en tydlig roll- och ansvarsfördelning avseende initiering, planering och beslut.
- Av transaktionerna framgår inget som påvisar att redovisningen inte skulle vara rättvisande. Budgetering har varit öppen och transparent och följt kommunens övriga processer.
- Kommunfullmäktige har beslutat kring samtliga budgetposter och tekniska nämnden har beslutat kring de delar som åligger nämnden att besluta om.
- Beslutsunderlagen har gett tillräcklig information för att möjliggöra prioriteringar, styrning och kontroll. De ekonomiska redovisningarna innehåller tillräcklig information. Förtroendevalda anger att de beslutsunderlag som funnits att tillgå har varit tillräckliga.
- Tekniska nämnden och kommunstyrelsen har haft möjlighet att utföra sin uppsiktsplikt utifrån att återkoppling har skett i enlighet med investeringspolicy samt andra anvisningar för ekonomisk rapportering. Tekniska nämnden och kommunstyrelsen har fått

återrapporter vid ekonomiska uppföljningar och i samband med behov av tilläggsanslag.

- Det finns styrdokument som anger på vilket sätt projekt ska hanteras. Dessa styrdokument har tekniska nämnden följt. Kommunstyrelsen har erhållit kontinuerlig information som borde möjliggöra kontroll och insyn i projektet. Kommunstyrelsen har haft möjlighet att vidta åtgärder utifrån den information som framkommit löpande under projektet.

Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen rekommenderas att säkerställa att investeringsprocessen är ändamålsenlig, framförallt vad gäller att kommunicera definitionen av igångsättningstillstånd.
- Vi rekommenderar även att kommunstyrelsen och ansvarig nämnd tar fram en genomarbetad riskanalys inför större investeringsprojektet i syfte av att säkerställa en god intern kontroll och minska risken för upprepade äskanden och säkerställa tillfredsställande beslutsunderlag.
- Kommunstyrelsen rekommenderas att tydliggöra de olika stegen i investeringsprocessen och exploateringsprocessen i kommunen.
- Kommunstyrelsen rekommenderas att revidera mallarna för projektredovisning så att de innehåller den önskade information som berörda intressenter behöver om aktuella investeringsprojekt vid olika tillfällen i processen.
- Kommunstyrelsen och tekniska nämnden rekommenderas att ta fram rutiner för hur en projektorganisation ska kopplas till investeringsprocessen och vilka krav som kan ställas på en sådan organisation.
- I den projektmodell som nu tekniska nämnden fått i uppgift av kommunstyrelsen att ta fram rekommenderar vi att det säkerställs att behovsutredning och/eller förprojekttering görs vid större investeringsprojekt.
- I den projektmodell som nu tekniska nämnden fått i uppgift av kommunstyrelsen att ta fram rekommenderar vi vidare att återrapporteringen från de olika mindre informella politiska grupperna, som nämnden utsett för att delta i olika projekt tillbaka till tekniska nämnden, ses över.

Revisorerna önskar svar från tekniska nämnden senast 2022-06-30 gällande redovisade bedömningar och rekommendationer.


Gert Ask
Ordförande