



Uppföljande
granskning
2018

Kommunstyrelsen
Samhällsnämnden

Sammanfattning

I denna rapport sammanfattas resultatet av uppföljning av granskning av investeringsprocessen 2016. Granskningens syfte är att följa upp och bedöma nämndernas åtgärder utifrån lämnade förslag på förbättringar. Förslagen i tidigare granskning återges i följande granskningsavsnitt med kursiv stil.

Bedömning

Redovisnings- och rapporteringskrav för investeringar efter beslut om detaljbudget i nämnd har förtydligats. När det gäller förslag på förtydliganden i riktlinjer och anvisningar för återrapportering så har revisorernas rekommendationer hörtsammats till viss del. Förfarandet behöver bli tydligare för att kunna svara mot reglerna för styrningen i budget och ekonomistyrningsreglemente. Förutsättningar för styrningen av investeringar erfordrar förbättringar.

Rekommendationer

Vi rekommenderar samhällsnämnden att överväga förslag till förbättringar i denna och tidigare granskning. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över och komplettera riktlinjer och anvisningar i linje med gällande styrdokument.

Bedömningen grundas enligt följande

- Erfordrar väsentliga förbättringar
- Erfordrar förbättringar
- Tillfredsställande mindre iakttagelser
- Tillfredsställande

Uppföljning investeringsprocessen

Granskning	Resultat
Riktlinjer	<p><i>Tolkningar kring resultatuppdrag och kommunövergripande policys och program behöver åskådliggöras tydligare.</i></p> <p>Studier av budget 2018 (årsplan) ger inte underlag för tolkningar av hur mål och resultatuppdrag bör återspeglas i nämndernas investeringsplaner. Total investeringsram för året fastställdes utifrån det sammanlagda beloppet av beräknat resultat och avskrivningar dvs finansiering sker inom egna medel. Budgetdirektiven ger ingen ytterligare information. Styrningen sker i huvudsak genom ett fastställt takbelopp för investeringar liksom tidigare.</p>
Stegen	<p><i>Förekommande steg i ram- och detaljbudgetarbetet behöver dokumenteras.</i></p> <p>Riktlinjer för redovisning av investeringar har tagits fram i september 2017. Stegen efter budgetbeslut i nämnd har förtydligats vad gäller redovisning och rapporteringskrav.</p> <p>Anvisningar ges i grova drag i tidplanen för budgetdirektiven. En beskrivning som innefattar krav på dokumentation och ansvarsfördelning för aktiviteter i stegen skulle kunna underlätta för förståelsen. Budgetarbetet bör utmynna i planerade och genomförbara ny- och reinvesteringar som svarar mot en planerad utveckling. Kraven på dokumentation bör innefatta återrapportering i fullmäktige.</p>
Nämndens förberedelser	<p><i>Nämndens arbeten inför budgetberedningen bör dokumenteras.</i></p> <p>Nämnden redogör för framtida investeringsbehov till budgetberedningen. För att förtydliga bilden behövs anvisningar kring utformningen av underlag. En större tydlighet kring gjorda avvägningar för ny- och reinvesteringar samt pågående investeringsprojekt skulle underlätta för fortsatt processarbete.</p>

Uppföljning investeringsprocessen

Granskning	Resultat
Kriterier budgetavvikelser	<p><i>Vid avvikelser gentemot budget sker reglering av över- och underskott utifrån</i></p> <ol style="list-style-type: none"><i>1. graden av måluppfyllelse</i><i>2. storlek på belopp</i><i>3. faktorer utanför nämndens kontroll</i><i>4. kommunens samlade förutsättningar</i> <p><i>Gjorda bedömningar behöver dokumenteras på ett tydligt sätt.</i></p> <p>Nämnderna lämnar förslag på reglering av över- och underskott i fullmäktige. Av senaste beslut (KF 2018-03-26 § 28) framgår att inga medel överfördes med grund i en generell skrivning om nämndernas ekonomiska utfall 2017. Några bedömningar kring beslutet enligt ovan framkommer inte.</p>
Uppföljningen	<p><i>Uppföljningen i nämnd bör åtminstone omfatta samma nivå som detaljbudgeten där budget, utfall och prognos för projektavslut framgår.</i></p> <p>Beslut om förändringar i prioritetsordning dvs ombudgetering inom ram lämnas till nämnd vid behov och till kommunstyrelsen om det avser flytt mellan verksamhetsområden. Budgetuppföljningen per tertiäl upprättas på detaljbudgetnivå i samhällsnämnden. Av rapporteringen framgår avvikelser och prognos för projektavslut.</p> <p>Över- och underskottshanteringen ska grundas i ställningstaganden kring ovan kriterier. Inför nämndbeslut kan de avvägningar som görs kring kriterierna för budgetavvikelser dokumenteras vilket skulle stärka förslaget till över- och underskottshanteringen i fullmäktige.</p>