



Åmåls kommun

2018-03-13

Revisorerna

Till: Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktige

ÅMÅLS KOMMUN Kanslienheten
2018 -03- 13
Dnr: 2018/130

Revisionsrapport avseende investeringsprocessen

Vi har genomfört en granskning av kommunens investeringsprocess. Vid granskningen har vi biträttats av KPMG.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om investeringsplaneringen i kommunen är ändamålsenlig och om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig i investeringsprocessen.

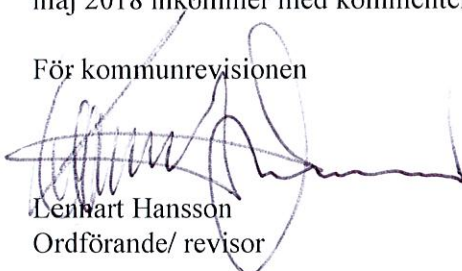
Kommunen har antagit riktlinjer på området, men vi anser att dessa behöver kompletteras och förtydligas avseende såväl planering, genomförande som uppföljning.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- I riktlinjerna förtydliga hur investeringsutrymmet exakt fastställs
- Utöka detaljnivån i mallarna för investerings- och driftkalkyler samt slutredovisningar bl. a. i syfte att säkerställa att samtliga kostnader för ett investeringsprojekt beaktas.
- Överväga att följa upp ett urval av enskilda investeringsprojekt inom ramen för den interna kontrollen i syfte att säkerställa att fastställd rutin efterlevs.
- Överväga att förlänga tidshorizonten för planeringen och koppla denna till en kommunövergripande omvärldsanalys samt överväga att upprätta en strategisk lokalförsörjningsplan bl. a. i syfte att underlätta prioriteringar.
- Se över genomförandeprocessen i syfte att kartlägga orsakerna till att investeringar inte genomförs i enlighet med investeringsbudgeten

I övrigt hänvisar vi till rapporten i sin helhet. Vi önskar att kommunstyrelsen senast den 16 maj 2018 inkommer med kommenterar till ovanstående iakttagelser och rekommendationer.

För kommunrevisionen


Lennart Hansson
Ordförande/ revisor



Granskning av investeringsprocessen

Rapport

Åmåls kommun

KPMG AB

2018-03-07

Antal sidor 13



Åmåls kommun
Granskning av investeringsprocessen

2018-03-07

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfrågor	3
2.2	Avgränsningar	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Projektorganisation/granskningsansvarig	4
2.6	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Styrande dokument	5
3.2	Investeringsprocessen i praktiken	7
3.3	Stickprov	8
3.4	Politisk behandling av uppföljning investeringar	9
3.5	Svar på revisionsfrågorna	9
4	Slutsats och rekommendationer	11

1 Sammanfattning

Vi har av Åmåls kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens investeringsprocess.

Investeringsvolym uppgår till ca 34 Mkr årligen fördelat på ett hundratal olika investeringsprojekt. Kommunens möjlighet till styrning av investeringsverksamheten bygger på en väl fungerande investeringsprocess med tydliga riktlinjer, uppföljningar och kontroller.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om investeringsplaneringen i kommunen är ändamålsenlig och om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig i investeringsprocessen.

Kommunen har antagit riktlinjer på området, men vi anser att dessa behöver kompletteras och förtydligas avseende såväl planering, genomförande som uppföljning.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- I riktlinjerna förtydliga hur investeringsutrymmet exakt fastställs
- Utöka detaljnivån i mallarna för investerings- och driftkalkyler samt slutredovisningar bl. a. i syfte att säkerställa att samtliga kostnader för ett investeringsprojekt beaktas.
- Överväga att följa upp ett urval av enskilda investeringsprojekt inom ramen för den interna kontrollen i syfte att säkerställa att fastställd rutin efterlevs.
- Överväga att förlänga tidshorisonten för planeringen och koppla denna till en kommunövergripande omvärldsanalys samt överväga att upprätta en strategisk lokalförsörjningsplan bl. a. i syfte att underlätta prioriteringar.
- Se över genomförandeprocessen i syfte att kartlägga orsakerna till att investeringar inte genomförs i enlighet med investeringsbudgeten

2 Inledning/bakgrund

Vi har av Åmåls kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens investeringsprocess. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2017.

Investeringsvolym uppgår till ca 34 Mkr årligen. 2016 års investeringsbudget uppgick till 44,8 miljoner Mkr. Investeringar genomfördes då till ett belopp av 26,4 mkr. Budgetavvikelsen avseende ej genomförda investeringar uppgick således till 18,4 mkr. Kommunens möjlighet till styrning av investeringsverksamheten bygger på en väl fungerande investeringsprocess med tydliga riktlinjer, uppföljningar och kontroller.

De förtroendevalda revisorerna bedömer att det kan finnas risk för brister i styrning, kontroll och uppföljning av investeringsprojekt och har sett det som väsentligt att granska att kommunen har en ändamålsenlig och tillförlitlig investeringsprocess.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen har varit att bedöma om investeringsplaneringen i kommunen är ändamålsenlig och om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig i investeringsprocessen.

Granskningen har omfattat följande revisionsfrågor:

- Finns dokumenterade och fastställda policy och riktlinjer avseende kommunens investeringsprocess?
- Framgår det tydligt hur kommunens investeringsnivå tas fram?
- Finns dokumenterade beslutsunderlag där motiv för beslut angivits?
- Finns ett tillförlitligt planerings- och uppföljningsverktyg för investeringsprojekt? Uppdateras planerings- och uppföljningsverktyget löpande?
- På vilka grunder görs prioriteringar avseende investeringsprojekt?
- Finns det rutiner för hantering av uppskjutna investeringar?
- Omfattar riktlinjerna rutiner för hur avvikelser hanteras och följs upp?
- Finns det en tydlig gränsdragning mellan underhåll- och investeringskostnader?
- Finns rutiner för uppföljning och analys av genomförda investeringsprojekt?
- Finns rutiner för återrapportering av utfall avseende beslutade och genomförda investeringsprojekt till politikerna?
- Hur hanteras eventuella avsteg från investeringsbudgeten som exempelvis tilläggsinvesteringar?

2.2 Avgränsningar

Granskningen har huvudsakligen omfattat kommunens investeringsprocess under 2017.



Åmåls kommun
Granskning av investeringsprocessen

2018-03-07

2.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier har avsetts de bedömningsgrunder som varit underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar.

Revisionskriterierna för denna granskning har varit:

- Kommunallagen 6 kap
- Lag om kommunal redovisning 6 kap, Redovisning och värdering av anläggningstillgångar
- Interna regelverk, policys och beslut

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen har avsett kommunstyrelsen.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av David Bäcker, certifierad kommunal revisor och Simon Monti Danielsson, revisor under ledning av Annelie Svensson, kundansvarig.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Studier av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstemän, däribland ekonomichef och controller

Rapporten har faktakontrollerats av ekonomichef och controller.

3 Resultat av granskningen

3.1 Styrande dokument

3.1.1 Investeringsregler - anläggningstillgångar

Till stöd i investeringsprocessen finns huvudsakligen styrdokumentet "Investeringsregler – anläggningstillgångar", antaget av kommunfullmäktige 2015-11-25 (§ 244).

Enligt redovisningslagen delas anläggningstillgångar upp i de tre olika kategorierna immateriella tillgångar, materiella tillgångar samt finansiella tillgångar. Nedan redogörs för de delar i dokumentet som avser materiella tillgångar eftersom det huvudsakligen är detta område som granskningen omfattar.

3.1.1.1 Materiella tillgångar

I dokumentet redogörs för definitioner och begrepp, redovisning, beräkning av avskrivningsunderlag, klassificering etc. De materiella tillgångarna delas upp i följande kategorier:

- Mark
- Mark- och tekniska anläggningar
- Byggnader
- Maskiner och inventarier (icke fast utrustning)

3.1.1.2 Anskaffning

Vid "första gångs investering" betraktas anskaffningen som en anläggningstillgång om det samlade värdet av investeringen uppgår till minst ett halvt prisbasbelopp. Exempel på när "första gångs investering" är tillämplig, är då man bygger en ny skola/förskola/särskilt boende och behöver utrusta lokalerna med icke fast utrustning. Detta innebär att när det gäller anskaffning av flera inventarier, med ett naturligt samband, räknas anskaffningsvärdet utifrån det samlade anskaffningsvärdet för dessa investeringar oavsett om respektive del överstiger prisbasbeloppet eller inte. Motsvarande gäller också anskaffningar som kan anses vara ett led i en större inventarieinvestering, till exempel om man inom kommunen bestämmer sig för att samtliga kontorsrum ska försees med smartboardtavlor.

Om anskaffningsvärdet för varje separat del vid reinvestering understiger ett halvt prisbasbelopp men värdet av det samlade investeringen uppgår till tio prisbasbelopp (år 2015 = 445 000 kr), ska förvärvet betraktas som en anläggningstillgång och därmed läggas upp på plan för avskrivning, till exempel reinvestering samlingsköp sängar till särskilt boende. Övriga materiella tillgångar omfattar till exempel konstföremål med mera.

Anskaffningsvärdet av anläggningstillgångarna skall inräkna samtliga utgifter som kan kopplas till anskaffandet av tillgången, d.v.s. även utgifter för exempelvis frakt, installation och arbetstid. Investeringsbidrag skall å andra sidan räknas av från anskaffningsvärdet.

2018-03-07

Vidare skall reparation och underhåll tas upp som kostnader för aktuell period. Undantaget är när anläggningstillgången betraktas som en "komponent", i dessa fall gäller reglerna för "komponentavskrivning".

Eftersom avskrivningarna ska spegla hur tillgångars värde och/eller servicepotential successivt förbrukas, måste skillnader, i förbrukning och nyttjandeperioder av betydande komponenter i en materiell anläggningstillgång, beaktas. Förväntas skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter vara väsentlig, ska tillgången delas upp på dessa. Respektive komponent ska skrivas av separat. Återanskaffning av komponent redovisas som anskaffning av ny anläggningstillgång och eventuellt kvarvarande redovisat värde för den ersatta enheten kostnadsförs.

Vid återanskaffning av komponent gäller samma beloppsgräns som vid nyanskaffning, d.v.s. ett halvt prisbasbelopp (år 2018 = 22 750 kr). Om återanskaffningsvärdet av en komponent är under ett halvt prisbasbelopp ska anskaffningen kostnadsföras som underhåll/reparation. Standardförbättringar skall tas upp som investeringsutgifter och kan innefatta bl. a ny- och ombyggnationer.

3.1.1.3 Planering, genomförande och uppföljning

Kommunfullmäktige beslutar årligen om investeringsram för samtliga nämnder i maj/juni året innan budgetåret och investeringsplanen skall omfatta tre år. Principiellt är målet att samtliga investeringar skall finansieras utan upplåning men vid större enskilda investeringar kan avsteg göras från denna princip. Om investeringsprojektet överstiger tio prisbasbelopp ($10 * 45\,500 = 455\,000$) skall en kalkyl tas fram och redovisas för respektive nämnd. I kalkylen skall det finnas en motivering till investering samt framgå hur investeringsutgiften kommer att påverka driftbudget. I samband med årsbokslut skall samtliga investeringar återrapporteras till respektive nämnd och i årsrapporten skall det framgå om investeringskostnaden har avvikit från budget samt orsakerna till detta om så varit fallet.

De enskilda nämnderna får sedan självständigt disponera sina av fullmäktige tilldelade resurser, dock i enlighet med kommunens investeringsregler. Undantaget är om fullmäktige beslutat om särskilt investeringsobjekt vilket nämnden inte kan prioritera bort "på grund av sin strategiska betydelse". Vidare är det kommunfullmäktige som beslutar om ytterligare investeringsmedel utöver den redan fastställda investeringsramen. Om samtliga investeringsmedel inte har använts under ett år skall de behövsprövas av kommunfullmäktige innan de får föras över till nästkommande år.

Investeringsprojekten skall följas upp löpande av kommunstyrelsen i samband med budgetuppföljning. Om det krävs kan vidare kommunstyrelsen kräva en mer detaljerad och frekvent uppföljning av särskilt investeringsprojekt.

Ekonomienheten ansvarar för anläggningsregistret och respektive verksamhet ansvarar för att ekonomienheten har tillräckligt med underlag. I anläggningsregistret ska man kunna följa enskilda investeringar under hela avskrivningsperioden.

3.1.1.4 Beaktande av kostnader

Avskrivningstiden skall anpassas till hur länge en anläggning är lönsam vilket i kommunens investeringsregler definieras på följande vis: "att ett utbyte eller ett nytt inköp inte är motiverat av ekonomiska skäl". Åmåls kommun tillämpar i vanliga fall de avskrivningstider som SKL har föreslagit men undantag förekommer när den ekonomiska livslängden är en annan.

Kapitalkostnaden består av avskrivning och ränta. Den verksamhet som nyttjar investeringen skall också bära kapitalkostnaden. Åmål följer SKL:s rekommendation för storleken på internräntan och räntenivån bestämd årligen i samband med upprättandet av nästkommande års budget.

3.2 Investeringsprocessen i praktiken

I kommunen gäller att alla byggnader på ofri grund samt en del specialfastigheter ska vara i kommunens ägo. Övriga fastigheter ska ägas av kommunens fastighetsbolag Åmåls Kommunfastigheter Aktiebolag (ÅKAB).

Investeringsfasen börjar i januari i samband med kommunens övergripande budgetprocess för nästkommande år. Budgetarbetet innefattar nästkommande år plus de tre efterföljande åren. Ekonomiavdelningen ber nämnderna om äskanden för sina respektive verksamheter. Förslagen utgör sedan underlag för det fortsatta arbetet med investeringsbudgeten sker parallellt med driftbudgeten. En förvaltning i taget hanteras där förvaltningschef och nämndsordförande träffar budgetutskottet och redovisar sina önskemål och förslag till prioriteringar. Politiken sätter sedan nivån inom vilken prioritering därefter görs. I samband med äskandet och inför beslutet måste en kalkyl upprättas (över 10 bb). På samma sätt ska återkoppling ske när projektet är avslutat.

Totalt genomförs i kommunen ca 100 olika investeringsprojekt under ett år och uppgår till ca 34 Mkr. Investeringsutrymmet baserar sig på att alla investeringar ska självfinansieras via resultaträkningens kassaflöde. Vissa undantag finns dock och i en särskilt beslutad tilläggsbudget för 2017 lyftes 15 Mkr över från 2016.

De investeringar som inte blir genomförda får påverkan på kostnader för avskrivning i driftbudgeten.

2018-03-07

Investeringar flyttas inte över med automatik och det finns en rutin för hantering av uppskjutna investeringar. Ärendet går hela vägen från nämnd till styrelse som gör prioriteringarna till kommunfullmäktige. Under tiden sker en dialog med politiken som hålls informerad. Beslut om överföring av investeringar sker kring månadsskiftet i anslutning till första kvartalet.

Samtliga anläggningstillgångar i kommunen redovisas numera enligt komponentredovisning. En utredning görs i samband med bokslut av vilka kostnader som ska aktiveras som en tillgång. Det har nyligen införts att investeringskalkyl ska upprättas i samband med investeringsbudgeten. Förutsättningarna för vad som är investering är väl formulerade. Det samma gäller för fastigheter som kommunen äger och som ÅKAB förvaltar. Samarbete sker även med Säfte kommun beträffande den gemensamma tekniska nämnden. Inom området investeringar bedöms samarbetet ha fungerat väl och det finns en gemensam struktur för hur de båda kommunernas respektive investeringar ska hanteras.

Respektive nämnd ska slutredovisa investeringarna. I samband med tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning sker en redovisning på totalnivå för investeringarna. Det finns ingen gräns för vad som behöver redovisas till fullmäktige. Budgeten bedöms dock ha en bra styrverkan. Några centrala mallar för förkalkyler och slutredovisningar har inte använts under 2017. Kommunens ekonomiavdelning har en förteckning över pågående investeringar som uppdateras löpande.

Varje nämnd har möjlighet att omprioritera inom sin ram. Någon buffert för oförutsedda investeringsbehov finns inte.

Kommunen köper rapporter över befolkningsprognos för de kommande tio åren och ser till att den finns tillgängligt till verksamheterna. Förvaltningarna kan därefter arbeta med andra instrument i planeringen för kommande års investeringar. Något sammanhållet arbete för hela kommunen utifrån ett samlat perspektiv för kommunens kommande investeringsbehov sker inte i någon strukturerad form, utöver samordningen som sker i kommunens budgetutskott.

3.3 Stickprov

3.3.1 Urval och metod

I syfte att verifiera befintliga rutiner och gå igenom hur investeringar hanteras i praktiken har vi valt ut ett antal investeringsprojekt.

Granskning har skett av ett urval av de investeringar som genomförts under 2017. Urvalet har främst bestått av investeringar till större belopp. Vi har granskat förekomsten av investeringskalkyl, fastställt investeringsbelopp, investeringsbeslut och driftkalkyl (om tillämpligt). Vidare har vi granskat huruvida driftskostnaderna beaktats i beslutet, utfallet i den ekonomiska redovisningen, slutredovisning (om tillämpligt) samt investeringens ekonomiska utfall och hur eventuella avvikelser hanterats.

2018-03-07

De investeringar som vi granskat är följande (anläggningsnummer inom parentes):

- Utbyggnad av gata Åmål 4:16 (8708)
- Byte ledningsnät (9680)
- Skolmöbler (9701)
- Beläggningsarbete Högtrafik (9728)
- Beläggningsarbete Lågtrafik (9729)
- Byte av ledningsnät (9738)

3.3.2 Resultat av stickprovsgranskningen

Utbyggnaden av gata var inte budgeterad från början. Den överskred kalkylen med ca 5 %. I övriga fall är kalkylerna tämligen generella och inte särskilt specificerade. I ett av projekten som avsåg byte av ledningsnät överskreds budget med ca 13 %. I de övriga granskade projekten hamnade slutkostnaden under budgeterat belopp.

3.4 Politisk behandling av uppföljning investeringar

Den politiska behandlingen avseende uppföljning av investeringar sker i huvudsak i samband med tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning. Det finns därutöver inga krav om ifall uppföljning ska ske på annat sätt. Det finns en mall för slutredovisning där investeringens totala utfall ska anges.

3.5 Svar på revisionsfrågorna

Nedan redovisas svar i komprimerad form på de revisionsfrågor som ingår i denna granskning.

- *Finns dokumenterade och fastställda policy och riktlinjer avseende kommunens investeringsprocess?*

Ja, genom dokumentet "Investeringsregler – anläggningstillgångar" tydliggörs de flesta aspekter kring själva investeringsförfarandet. Vi anser dock att dokumentet kan förtydligas med bl. a. förtydligade instruktioner och utöka detaljgraden i mallar för såväl kalkyl som slutredovisning.

- *Framgår det tydligt hur kommunens investeringsnivå tas fram?*

Investeringsnivån tas fram utifrån kommunens förmåga till självfinansiering. Därmed inte säkert att detta belopp motsvarar det verkliga behovet.

- *Finns dokumenterade beslutsunderlag där motiv för beslut angivits?*

Kalkyler finns, men nämnderna har, enligt gällande riktlinjer, stor rörelsefrihet inom sina tilldelade ramar att omfördela.

2018-03-07

- *Finns ett tillförlitligt planerings- och uppföljningsverktyg för investeringsprojekt? Uppdateras planering- och uppföljningsverktyget löpande?*

Det uppföljningsverktyg som finns uppdateras löpande. Däremot anser vi att det behövs tydligare rutiner och en utökad detaljgrad gällande slutredovisningar.

- *På vilka grunder görs prioriteringar avseende investeringsprojekt?*

Samordning sker via kommunens budgetutskott. Vi saknar en sammanhållen planering för hela kommunen och kommunkoncernen.

- *Finns det rutiner för hantering av uppskjutna investeringar?*

Beslut om att föra över investeringar beslutas efter en särskild prövning. Dock förs merparten över av det som inte genomförts till nästkommande år.

- *Omfattar riktlinjerna rutiner för hur avvikelser hanteras och följs upp?*

Nämnderna ansvarar själva för uppföljningen av de investeringar som gjorts inom sin respektive nämnds verksamheter.

- *Finns det en tydlig gränsdragning mellan underhåll- och investeringskostnader?*

Ja, det finns beskrivet i riktlinjerna. Kommunen har implementerat komponentredovisning för materiella anläggningstillgångar.

- *Finns rutiner för uppföljning och analys av genomförda investeringsprojekt?*

Rutiner finns, som beskrivits ovan, men vi ser ett behov i att dessa ses över och att detaljgraden ökas.

- *Finns rutiner för återrapportering av utfall avseende beslutade och genomförda investeringsprojekt till politikerna?*

Återrapportering sker i första hand kring tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning, men skulle med fördel även kunna ske på projektnivå för större investeringsprojekt genom särskilda slutredovisningar.

- *Hur hanteras eventuella avsteg från investeringsbudgen som exempelvis tilläggsinvesteringar?*

Enligt riktlinjerna får de enskilda nämnderna självständigt disponera sina av fullmäktige tilldelade resurser, dock i enlighet med kommunens investeringsregler. Tilläggsinvesteringar sker annars efter särskilt beslut i kommunfullmäktige.

4 Slutsats och rekommendationer

Efter genomförd granskning kan vi konstatera att kommunen i och med framtagandet av riktlinjer tagit ett steg i att förbättra kommunens investeringsprocess. Hur investeringsutrymmet fastställs behöver dock förtydligas. Eftersom de flesta fastigheterna ägs av det kommunala fastighetsbolaget behöver ytterligare steg tas för att framöver involvera hela kommunkoncernen.

Demografiska prognoser ligger delvis till grund för den långsiktiga planeringen. Statistiken och prognoserna över befolkningsutvecklingen skulle med fördel kunna kompletteras med en mer beskrivande omvärldsanalys samt en strategisk lokalförsörjningsplan som verksamheternas önskemål om investeringar kan jämföras med. Detta kan även ge underlag för en än mer långsiktig planering och underlätta prioriteringen mellan kommunens olika verksamheter.

Det finns mallar för kalkyler avseende investeringskostnad, driftskostnader och återrapportering. Däremot finns inget krav på att enskilda investeringsobjekt ska återrapporteras till styrelse eller fullmäktige. Vi anser att instruktioner med, förutom praktiska detaljer om vad kalkyler och uppföljningar ska innehålla, även kan reglera vilka investeringar som särskilt ska återredovisas till nämnd, styrelse eller fullmäktige samt hur avvikelser mot budget ska hanteras och rapporteras. Exempelvis kan ett krav införas att investeringar över ett visst belopp ska redovisas till kommunfullmäktige. Vi anser även att detaljnivån i mallarna för såväl kalkyler som slutredovisning kan utökas.

Uppföljning av investeringar kan även utgöra ett kontrollmoment inom ramen för den interna kontrollen i kommunen där ett urval av investeringsprojekt går igenom och resultatet av kontrollen sedan redovisas i styrelse eller nämnd.

Bland de investeringsprojekt vi valt ut för vår stickprovsvisa granskning framgår att budget i vissa fall saknas för det aktuella investeringsobjektet. Vi har också noterat att driftkostnadskonsekvenser eller andra kostnader som investeringen innebär inte beaktats i samtliga fall.

Något som inte omfattas av denna granskning är själva genomförandet av investeringar, men det faktum att stora belopp flyttas över mellan åren indikerar på att kommunen kan behöva se över genomförandeprocessen generellt. Detta i syfte att identifiera orsakerna och därefter kunna vidta åtgärder för att säkerställa ett ändamålsenligt genomförande.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- I riktlinjerna förtydliga hur investeringsutrymmet exakt fastställs
- Utöka detaljnivån i mallarna för investerings- och driftkalkyler samt slutredovisningar bl. a. i syfte att säkerställa att samtliga kostnader för ett investeringsprojekt beaktas.



Åmåls kommun
Granskning av investeringsprocessen

2018-03-07

- Överväga att följa upp ett urval av enskilda investeringsprojekt inom ramen för den interna kontrollen i syfte att säkerställa att fastställd rutin efterlevs.
- Överväga att förlänga tidshorizonten för planeringen och koppla denna till en kommunövergripande omvärldsanalys samt överväga att upprätta en strategisk lokalförsörjningsplan bl. a. i syfte att underlätta prioriteringar.
- Se över genomförandeprocessen i syfte att kartlägga orsakerna till att investeringar inte genomförs i enlighet med investeringsbudgeten

2018-03-07

KPMG AB

David Bäcker

Certifierad kommunal revisor

Simon Monti Danielsson

Revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument.

Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.