

Kommunfullmäktige

## Granskning av investeringsprocessen

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat kommunens investeringsprocess. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen och tekniska nämnden säkerställt en ändamålsenlig investeringsprocess utifrån perspektiven ekonomi, långsiktighet, förutsägbarhet och intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen och tekniska nämnden **inte helt** har säkerställt en ändamålsenlig investeringsprocess utifrån perspektiven ekonomi, långsiktighet, förutsägbarhet och intern kontroll.

Kommunens lokalförsörjningsprocess är tydliggjord i styrande dokument samt att beställande verksamhets ansvar och delaktighet i planeringsfasen av ett investeringsprojekt på ett övergripande plan är tydliggjort i styrande dokument. Beställande verksamhets delaktighet och mandat är däremot inte tydliggjort i styrande dokument avseende genomförandefasen. Vidare noterar vi att beställande verksamhetsförvaltning inte får till sig någon strukturerad rapportering avseende status för investeringsprojekt i genomförandefasen samt att beställande nämnd inte får något direkt rapportering från tekniska nämnden. Uppföljning som tekniska nämnden som helhet erhåller bedömer vi är på övergripande nivå och inte specificerad på projektnivå. Vi bedömer att uppföljningen kan stärkas genom att uppföljning på projektnivå enligt trafikljusmodell implementeras och rapporteras vid något tillfälle under året. Den uppföljningen tekniska nämnden erhåller delges kommunstyrelsen, men vi noterar att uppföljningen inte delges andra nämnder (beställaren). Vi konstaterar vidare att varken tekniska nämnden eller kommunstyrelsen har tagit del av något slutredovisningsärende under år 2022.

Resultatet av granskningen redovisas i bifogad rapport.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och tekniska nämnden att:

- Tillse att tekniska nämndens roll och ansvar i kommunens investeringsprocess tydliggörs och att nämndens beslutsmandat är tydliga och kända.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att *Regler för investeringar* implementeras fullt ut.
- Säkerställa att *Riktlinjer för investeringar* (stöddokument) tas fram och implementeras som ett komplement till *Regler för investeringar*.

Kommunfullmäktige

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi tekniska nämnden att:

- Säkerställa att nämndens roll är tydlig i tidiga skeden av ett investeringsprojekt samt att nämnden har tillräcklig möjlighet till inflytande i tidiga skeden av investeringsprojekt utifrån sitt ansvar som förvaltare av kommunens fastigheter.
- Säkerställa att ett projektstyrningsverktyg införskaffas och implementeras.
- Säkerställa att uppföljning av investeringsverksamheten upprätthåller tillräcklig detaljeringsgrad samt att uppföljningen även delges berörda verksamhetsnämnder. Uppföljningen kan stärkas genom till exempel återrapportering av status för ekonomi, tidplan och kvalitet/utformning per namngivet projekt respektive samlingsprojekt enligt trafikljusmodellen.
- Säkerställa att slutredovisning genomförs i enlighet med fastställt regelverk.

Revisionen översänder rapporten för kännedom till kommunstyrelsen och tekniska nämnden.

För Enköpings kommuns revisorer

Tony Forsberg  
Ordförande

Annika Ekman  
Förtroendevald revisor

För kännedom:

Kommunstyrelsen  
Tekniska nämnden

# Deltagare

---

ENKÖPINGS KOMMUN 212000-0282 Sverige

## *Signerat med Svenskt BankID*

---

Namn returnerat från Svenskt BankID: TONY FORSBERG

Tony Forsberg  
Förtroendevald revisor

*2023-03-06 11:55:46 UTC*

---

Datum

Leveranskanal: E-post

## *Signerat med Svenskt BankID*

---

Namn returnerat från Svenskt BankID: Annika Karin Margareta  
Ekman

Annika Ekman  
Förtroendevald revisor

*2023-03-07 15:47:31 UTC*

---

Datum

Leveranskanal: E-post