

§ 91

Dnr 2013.86

700

Revisionsrapport - investeringsverksamheten

Revisorerna har gett Kommunal Sektor inom PwC i uppdrag att genomföra en granskning avseende kommunens investeringsverksamhet.

Revisorerna emotser svar till den 27 september 2013 med angivande av de åtgärder som vidtagits eller planeras att vidtas med anledning av rapporten. Särskilt önskar revisorerna nämndernas syn på Kommunallagens (6 kap. § 34) bestämmelser om principiella ärenden som inte får delegeras, d.v.s. verksamhetens mål, inriktning, omfattning och kvalitet.

Arbetsutskottet beslutade vid sammanträde den 4 juni 2013 att uppdra till vård- och socialförvaltningen att lämna yttrande till arbetsutskottets sammanträde den 14 augusti 2013.

Beredning

Arbetsutskottet § 41/2013.

Yrkande

Ordföranden redogör för ärendet och föreslår socialnämnden att efter redaktionella ändringar besluta i enlighet med arbetsutskottets förslag.

Socialnämndens beslut

Anta upprättat förslag till yttrande över revisionsrapport investeringsverksamheten enligt bilaga.

Beslutsexpediering

Kommunens revisorer

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
|  | Strömsunds Kommun Stræjmien tjele | YTTRANDE datum 2013-07-03 Bil 1, AU 130814 § 41 Bil 1, SN 130904 § 91 | Sidan 1 av 1 |
| Förvaltning | Ärendenr/ diariernr 2013.86-700 | | |
| Utredare/handläggare | Nämnd/styrelse Socialnämnden | | |

Revisionsrapport - investeringsverksamheten

Revisorerna har gett Kommunal Sektor inom PwC i uppdrag att genomföra en granskning avseende kommunens investeringsverksamhet.

Revisorerna emotser svar till den 27 september 2013 med angivande av de åtgärder som vidtagits eller planeras att vidtas med anledning av rapporten. Särskilt önskar revisorerna nämndernas syn på Kommunallagens (6 kap. § 34) bestämmelser om principiella ärenden som inte får delegeras, d.v.s. verksamhetens mål, inriktning, omfattning och kvalitet.

Kommunens revisorer önskar särskilt nämndernas syn på Kommunallagens 6 kap. § 34. Enligt kommunallagen får följande slag av ärenden i beslutanderätten inte delegeras:

1. Ärenden som avser verksamhetens mål, inriktning, omfattning eller kvalitet,
2. Framställningar eller yttranden till fullmäktige liksom yttranden med anledning av att beslut av nämnden i dess helhet eller av fullmäktige har överklagats,
3. Ärenden som rör myndighetsutövning mot enskilda, om de är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt,
4. Ärenden som väckts genom medborgarförslag och som överlåtits till nämnden, och
5. Vissa ärenden som anges i särskilda föreskrifter. *Lag (2007:68).*

Socialnämnden har inga synpunkter på nuvarande principiella ärenden som inte får delegeras utifrån Kommunallagen (6 kap. § 34). Det är viktigt att tydliggöra olika nämnders och tjänstemannaorganisationers ansvar, befogenheter och uppgifter kring investeringsverksamheten. Då kan riktlinjer vara till stöd och vägledning inför äskande av investeringsobjekt och prioriteringar för att nämnd och förvaltning ska kunna bedriva verksamhet och fullfölja ändamålsenliga investeringar.

§ 233

Dnr 2013. 219

041

Revisionsrapport - investeringssamverkan

Revisorerna har gett Kommunal Sektor inom PwC i uppdrag att genomföra en granskning avseende kommunens investeringsverksamhet.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om investeringsverksamheten hanteras på ett ändamålsenligt sätt med en tillräcklig intern kontroll knuten till området.

Kommunchefen har lämnat förslag till yttrande

Beredning

Arbetsutskottet § 206/2013

Yrkande


Ordföranden redogör för ärendet och föreslår kommunstyrelsen besluta i enlighet med kommunchefens förslag.

Kommunstyrelsens beslut

Yttrande avges i enlighet med upprättat förslag. Bilaga

Beslutsexpediering

Revisorerna

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|
|  Strömsunds Kommun | YTTRANDE 2013-09-12 | Sidan 1 av 3 |
| Förvaltning | Ärendenr/ diariernr | |
| Utredare/handläggare Kommunchef | Nämnd/styrelse KS | |

Svar Revisionsrapport - Kommunens investerings- verksamhet KS 2013-09-24

Revisionen har granskat kommunens investeringsverksamhet

Strömsunds kommun har tagit del av lämnade synpunkter vilka blir ett stöd i utvecklingen av våra rutiner.

Ytterligare kommentarer återfinns i tabell på följande sida.



| | |
|------------------------------------|----------------------|
| Förvaltning | Ärendenr/ diariernr |
| Utredare/handläggare Kommunchef | Nämnd/styrelse KS |

Beskrivning av ärendet

Grundläggande handling

Kommunens investeringsverksamhet maj månad 2013

Förslag till beslut och motivering

Strömsunds kommun har tagit del av lämnade synpunkter däribland det följande anges.

”Däremot har i granskningen inte framkommit uppgifter som talar för att den tillämpade ansvars- och uppgiftsfördelningen i dagsläget inte är ändamålsenlig utifrån kommunens styrprinciper. Vi kan också konstatera att beslutsunderlagen till beslutade investeringar är ändamålsenliga.”

Rapporten kommer också ge stöd i utvecklingen av vår investeringsverksamhet.

Nedan följer kommentarer kring olika detaljsynpunkter.

| Synpunkt | Kommentar - Förslag till svar |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.1 Ansvars- och arbetsfördelning | |
| Bedömning: Enligt vår bedömning har i granskningen inte framkommit uppgifter som talar för att ansvars- och uppgiftsfördelningen inte är ändamålsenlig. Däremot är den inte beskriven och dokumenterad på ett tydligt sätt. Vi anser också att kommunen bör överväga en modell som på ett tydligare sätt klargör brukarnas, d v s facknämndernas, och utförarens (kommunstyrelsens) roller och ansvar | Modellen har succesivt växt fram under senare och behöver nu dokumenteras. Beträffande nämndernas medverkan så bör detta övervägas. Deras inflytande torde främst avse de årliga kostnader/rationaliseringar som investeringen innebär. |
| 3.2. Övergripande mål och styrprinciper | |
| Bedömning: Vår bedömning är att övergripande styrprinciper för investeringsverksamheten saknas. Övergripande mål finns i form av finansiellt mål för god ekonomisk hushållning. Vår bedömning är att den fastställda inve- | Beträffande styrning se ovan. Kommunen har en tydlig ambition att inte överstiga det årliga målet om 21 miljoner i genomsnitt över tid. Målet är inte kopplat till mandatperiod. |



| | |
|------------------------------------|----------------------|
| Förvaltning | Ärendenr/ diariernr |
| Utredare/handläggare Kommunchef | Nämnd/styrelse KS |

| Synpunkt | Kommentar - Förslag till svar |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>steringsbudgeten för 2012 beloppsmässigt avsevärt överstiger kommunens finansiella för det enskilda året.</p> <p>För 2013 har full hänsyn tagits till det finansiella målet.</p> <p>Eftersom målet (21 mnkr/år), enligt kommunens styrprincip sträcker sig över hela mandatperioden och gäller som ett genomsnitt, finns inte underlag för att i dag bedöma om full hänsyn tas till det finansiella målet sett över hela mandatperioden.</p> | <p>I kommunens årsredovisning 2012 sid 6 och sid 18 framgår tydligt hur utfallet varit över tiden t.ex.</p> <p><i>"Sett under perioden 2001-2012 uppgår investeringarna i genomsnitt till knappt 17 mkr/år."</i></p> <p>Vi kommer att precisera detta mål tydligare i nya riktlinjer för god ekonomisk hushållning.</p> |
| 3.3. Anvisningar för handläggning | |
| <p>Bedömning: Vår bedömning är att tydliga och ändamålsenliga anvisningar för handläggning av investeringsärenden saknas.</p> <p>Vissa av kommunens anvisningar för ärendeberedning i stort är tillämpliga även för investeringsverksamheten. Granskningen har dock inte kunnat visa att dessa regler är fastställda av kommunstyrelsen eller annat beslutsorgan.</p> | <p>Kommunen har genomfört en omfattande förnyelse av våra styrande dokument.</p> <p>Vi avser även att se över styrande dokument för investeringar.</p> |
| 3.4. Beslutsunderlag | |
| <p>Bedömning: Vår bedömning är att beslutsunderlagen till beslutade investeringar är ändamålsenliga.</p> | |
| 3.5. Uppföljning och rapportering | |
| <p>Bedömning: Vår bedömning är att kommunens uppföljning, rapportering och utvärdering av investeringsverksamheten inte är ändamålsenlig. Bedömningen grundas på att fastställt regelverk för uppföljning och rapportering inte tillämpas.</p> | <p>M.h.t. till införande av tydligare mål för verksamheten sker en översyn kring hur rapportering kan komma att ske. Nuvarande reglemente behövers ersättas med nya riktlinjer som beslutas av Kommunfullmäktige.</p> |