

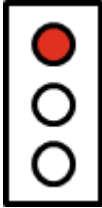
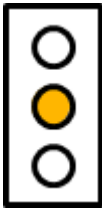
### **Granskning av större investeringsprojekt**

---

Vi, de förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun, har givit PwC i uppdrag att granska om teknik- och klimatnämnden och kommunstyrelsen arbete med större investeringsprojekt. Syftet med granskningen är att bedöma om teknik- och klimatnämnden och kommunstyrelsen säkerställer att styrningen och uppföljningen av större investeringar sker ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.

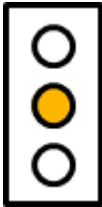
Efter genomförd granskning är den sammanfattande revisionella bedömningen att teknik- och klimatnämnden och kommunstyrelsen endast delvis säkerställer att styrningen och uppföljningen av större investeringar sker ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.

Vår sammantagna bedömning baseras på bedömningen av de sex revisionsfrågorna i granskningen, vilka framgår nedan. Bedömningen görs på en tregradig skala (uppfyllt, delvis uppfyllt, eller ej uppfyllt). Motivering till bedömningen av de respektive revisionsfrågorna framgår även under varje avsnitt i den löpande rapporten.

<b>Revisionsfråga</b>	<b>Kommentar</b>	
Revisionsfråga 1 - Finns det fastställda riktlinjer och rutinbeskrivningar för initiering, planering, beslut och genomförande investeringsprojekt?	<b>Ej uppfyllt</b>	
Revisionsfråga 2 - Tydliggör investeringsprocessen ansvar och befogenheter avseende initiering, planering, beslut och genomförande av investeringar?	<b>Delvis uppfyllt</b>	

# NORRTÄLJE KOMMUN

## Revisorerna

Revisionsfråga 3 - <i>Inkluderar beslutsunderlagen kalkyler och är utformade på ett sådant sätt att de ger rimliga möjligheter för att kunna prioritera, styra och kontrollera desamma (investeringsutgifter och driftskostnader)?</i>	<b>Delvis uppfylld</b>	
Revisionsfråga 4 - <i>Sker redovisning av större investeringsprojekt enligt god redovisningssed?</i>	<b>Uppfylld</b>	
Revisionsfråga 5 - <i>Sker uppföljning och återrapportering så att kontroll av projekten säkerställs i både teknik- och klimatnämnden och kommunstyrelsen?</i>	<b>Delvis uppfylld</b>	
Revisionsfråga 6 - <i>Sker slutredovisning av projekten för att säkerställa helhetsbilden och för att återföra erfarenheter till kommande projekt?</i>	<b>Delvis uppfylld</b>	

Efter genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Ta fram kommunövergripande riktlinjer och rutiner för initiering, planering, beslut och genomförande av enskilda investeringsprojekt. Dokumentet bör beskriva ansvar och roller för enskilda investeringsprojekt till exempel avseende lån av personal från andra nämnder till stora investeringsprojekt som bedrivs av kommunstyrelsen samt information till mottagande nämnd när investeringsprojekt efter färdigställande ska överlämnas. Vidare bör dokumentet fastställa rutinen att teknik- och klimatnämnden ska bereda investeringsärenden inför beslut i kommunstyrelsen, tydliggöra rutinen för återrapportering av avvikelser till exempel avseende avvikelsernas storlek, fastställa beloppsgränser för godkännande av ÄTA-arbeten samt tydliggöra vilka uppgifter som återrapporteringen och slutredovisning av investeringar ska innehålla.
- Säkerställa att upphandlat projektstyrningsverktyg implementeras för samtliga delar av kommunen som genomför investeringsprojekt och se över möjligheten

# NORRTÄLJE KOMMUN

## Revisorerna

att integrera detta med kommunens ekonomisystem.

- Säkerställa tillräckliga och ändamålsenliga controllerresurser som stöd till projektledare för stora investeringsprojekt.
- Anpassa dokumentet Riktlinjer avseende investeringsverksamhet till lagen om kommunal bokföring och redovisning samt gällande rekommendationer.
- Anpassa timpriserna för beräkning av interna lönekostnader till rekommendation RKR R 4 Materiella anläggningstillgångar.
- Anpassa redovisningen av räntekostnader samt redovisningen av utgifter för rivning och sanering inom ramen för investeringsprojekt till god redovisningssed.
- Säkerställa att beslutad rutin för slutredovisning följs.

Efter genomförd granskning rekommenderar vi teknik- och klimatnämnden att:

- Stärka uppföljningen av investeringsprojekt inom gata-park och fastighet till exempel genom att införa liknande rutiner för uppföljning av ”uppsiktsplikt” som används för projekt inom VA.
- Säkerställa slutredovisning av investeringsprojekt inom nämndens verksamhetsområden.

Revisorerna önskar att skriftligt få ta del av teknik- och klimatnämndens samt kommunstyrelsens yttrande med anledning av granskningsresultatet och de lämnade rekommendationerna. Svar önskas senast den 12 april 2021.

Revisionsrapporten överlämnas härmed till teknik- och klimatnämnden samt kommunstyrelsen för yttrande.

Yttrande samt protokoll tillställs revisorerna via kommunkansliet i Norrtälje samt skickas elektroniskt till sakkunnigt biträde Carin Hultgren på PwC [carin.hultgren@pwc.com](mailto:carin.hultgren@pwc.com)

### **För revisionen**

Johnny Karlson  
*Ordförande*

*Angående godkännande av missiv*

*Som en följd av rådande pandemi och i syfte att minska risken för smittspridning har revisorerna valt att sammanträda digitalt den 12 februari 2021. Samtliga revisorer har genom digital bekräftelse fastställt detta missiv, som upprättades vid sammanträde den 12 februari 2021.*