



För kännedom:

Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktige
Partiernas gruppleddare
Stadsbyggnadsnämnden

Granskning av investeringsprocessen

KPMG har av Luleå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska att kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig styrning, ledning och uppföljning av investeringsprocessen.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och stadsbyggnadsnämnden till större del har säkerställt en tillräcklig styrning, kontroll och uppföljning av investeringsprocessen. Vi har dock funnit några förbättringsområden.

Vi har tagit del av utdrag *Investeringsredovisning* från den webbaserade ”Ekonomihandboken” där bland annat investering definieras samt uppgifter och komponentindelning samt avskrivningstider framgår. Vi har också fått ta del av en Power-Pointpresentation gällande en ny *modell för investeringsstyrning*. Dessa två dokument reglerar områden som vi bedömer ska vara reglerat av politiska beslut vilket idag saknas.

Vidare anser vi att investeringsprocessen på en övergripande nivå för närvarande är otydlig då nytt arbetssätt implementerats inför arbetet med budget 2023. Vår bedömning är dock att den nya modellen för investeringsstyrning är bra men att den behöver formaliseras med hjälp av ett styrdokument. Vi anser vidare att investeringsprocessen på nämnds-nivå är tydlig avseende ansvar och befogenheter för initiering, planering, beslut och genomförande av investeringar. Beslutsunderlagen till större investeringar är omfattande och de initiala ekonomiska kalkylerna behöva uppdateras ett flertal gånger i takt med att processen går framåt och även innan tilldelning till entreprenör sker. Detta kan innebära att en ändringsbegäran gällande budget kan bli aktuell vilket kan leda till beslut om omprioriteringar. Vi har inte tagit del av något styrdokument där kriterier för prioritering framgår däremot lyfter företrädare för verksamheten att konsekvensbeskrivningar ligger till grund vid de politiska besluten gällande omprioriteringar. Vi har heller inte tagit del av något styrdokument som reglerar hur investeringsprojekt kan hanteras mellan år. Vi anser att dessa områden bör regleras i någon form av styrdokument. Vi bedömer att beslutsunderlag till större investeringar är tillräckliga.

Förutom den återrapportering som sker i årsredovisning och delårsrapporter så beslutar stadsbyggnadsnämnden årligen om ett antal projekt som nämnden särskilt väljer att följa under året vilket vi anser är bra. Vår bedömning är att kommunstyrelsen och stadsbyggnadsnämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning och återrapportering av pågående investeringsprojekt.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att;

- arbeta fram övergripande styrdokument gällande investeringsredovisningen och dess beståndsdelar samt reglerar hur investeringar får hanteras mellan år.
- arbeta fram övergripande styrdokument gällande investeringsprocessen och den nya modellen för investeringsstyrning.
- se över möjligheten att besluta om vilka grundläggande kriterier som ska gälla vid prioritering och omprioritering av investeringsprojekt. arbeta fram övergripande styrdokument gällande investeringsprocessen och den nya modellen för investeringsstyrning.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från kommunstyrelsen önskas senast den 30 maj 2022.

För Luleå kommuns revisorer/



Rolf Höglund ordförande