



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Kommunfullmäktige			
Kommunstyrelsen	2012-05-14	112	285
Arbets- och personalutskottet	2012-04-30	107	227

majks20

Dnr 12.187-007

Yttrande över kommunrevisionens granskningsrapport "Intern kontroll avseende investeringsprojekt"

Bilaga:
Slutdokument

Ärendebeskrivning

Revisorerna har genomfört en granskning av den interna kontrollen avseende investeringsuppdrag. De lyfter fram ett antal rekommendationer till kommunstyrelsen som noteras i kursiv stil nedan.

- *Principerna för tilldelning av investeringsmedel ses över så att de tillgodoser kraven på uppföljning och transparens.*

I kommunens Ekonomiska styrprinciper framgår att " När budgeten fastställts av kommunfullmäktige lyfts investeringsanslaget för fastigheten över till tekniska förvaltningen". Denna skrivning avviker från det som står skrivet i de Allmänna villkoren för internhyra.

Allmänna villkoren för internhyra är under översyn. I samband med det ändras skrivningen så att den överensstämmer med kommunens ekonomiska styrprinciper.

Övriga överföringar mellan förvaltningar föreslås lyftas till beslut i kommunfullmäktige exempelvis i samband med beslut om delårsrapport.

- *Policybeslut gällande upphandling av konsulttjänster och entreprenader inom mark-, anläggnings-, och byggsektorn beslutas av fullmäktige i likhet med övriga upphandlingar inom kommunen och kommunkoncernen.*



Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen

2012-05-14

112

286

Arbets- och personalutskottet

2012-04-30

107

228

majks20b

Ekonomikontoret anser att nuvarande inköspolicy fungerar bra och instämmer inte i revisorernas rekommendation.

- *Rutinerna för avskrivning av anläggningstillgångar ändras så att de överensstämmer med god redovisningssed, vilket innebär att avskrivning alltid ska ske fr.o.m. den tidpunkt då tillgången är färdig att tas i bruk.*

Kommunens anvisningar om anläggningstillgångar, punkten Övriga investeringar har förtydligats genom följande tillägg: "Investeringen ska dock ha tagits i bruk innan aktivering."

- *Investeringsredovisningen i årsredovisning och delårsrapport ses över i syfte att möjliggöra en ändamålsenlig uppföljning för beslutsfattare, bl.a. nämndsledamöter och fullmäktige, men även för medborgare m.fl.*

För att uppnå ökad förståelse för investeringsredovisningen i delårsrapporten föreslås att tabellen utökas med kolumnen " Årsbudget i strategisk plan"

Nämnd	Årsprognos	Reviderad budget	Avvikelse mot reviderad budget	Årsbudget i strategisk plan
BUF	8 000	10 000	2 000	15 000
Soc	15 000	18 000	3 000	20 000
Tekn	-22 000	26 000	4 000	30 000
SUMMA	45 000	54 000	9 000	65 000

För att uppnå ökad förståelse för investeringsredovisningen i årsredovisningen föreslås att tabellen utökas med kolumnen " Budget i strategisk plan".

Nämnd	Redovisning	Reviderad budget	Avvikelse mot reviderad budget	Budget i strategisk plan
BUF	8 000	10 000	2 000	15 000
Soc	15 000	18 000	3 000	20 000
Tekn	-22 000	26 000	4 000	30 000
SUMMA	45 000	54 000	9 000	65 000



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Kommunfullmäktige			
Kommunstyrelsen	2012-05-14	112	287
Arbets- och personalutskottet	2012-04-30	107	229

majks20c

Ekonomikontoret föreslår kommunstyrelsen besluta att

- ovanstående yttrande får utgöra svar till revisorerna.

Arbets- och personalutskottets förslag

Kommunstyrelsens arbets- och personalutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

- i enlighet med ekonomikontorets förslag.

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen beslutar att ekonomikontorets yttrande enligt ovan får utgöra kommunstyrelsens svar till revisorerna.

Beslutsexpediering

Kommunrevisionen, Ekonomikontoret, KPMG