

2022 -12- 16

KS/2022:326 012

Diarienum. Ärendetyp



# Osby kommun

Uppföljande granskning 2022  
Projektstyrning



# Bakgrund och syfte

---

## Bakgrund

Den kommunala revisionens uppdrag är reglerat i kommunallagen och praxis för revisionens verksamhet framgår av SKLs *God revisions*sed.

Av *God revisions*sed framgår att revisionen regelbundet ska följa upp genomförda granskningsinsatser.

Detta kan ske genom dialog med nämnd eller styrelse, eller som särskild granskningsinsats. Resultatet av uppföljningarna ligger även till grund för risk- och väsentlighetsanalys inför kommande revisionsplanering.

---

## Syfte

Syftet med uppföljningen är att se vilket genomslag revisionen fått och vilka åtgärder berörda nämnder vidtagit till följd av den tidigare granskningen. Detta är även en del i revisorernas löpande risk- och väsentlighetsanalys.

Följande granskningar ingår i uppföljningen:

Projektstyrning 2020

# Granskning av projektstyrning Kommunstyrelsen

## Sammanfattning 2020 års granskning

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden har en ändamålsenlig projektstyrning av investeringsprojekt.

Revisorernas sammanfattade bedömning var att projektstyrningen behövde stärkas. Granskningen visade att de upprättade principerna för investeringar inte följdes fullt ut och att de i flera avseenden var inaktuella. I granskningen gjordes därför bedömningen att kommunstyrelsen bör revidera principerna för investeringar i samråd med samhällsbyggnadsnämnden i syfte att göra de mer tillämpliga på den nuvarande organisationen och för skapa en mer enhetlig investeringsprocess. Vidare kom granskningen fram till att uppföljningen av investeringsprojekt bör förtydligas. Slutligen gjordes bedömningen att ansvarsuppdelingen för de beställande verksamheterna bör förtydligas i olika skeden av processen och där till hur projektorganisationerna ska bemannas då organiseringen inte följde gällande investeringsprinciper.

Bedömningen grundades på iakttagelser gjorda från intervjuer, dokumentstudier och genomförda stickprov av två lokalbyggnationer.

## Rekommendationer

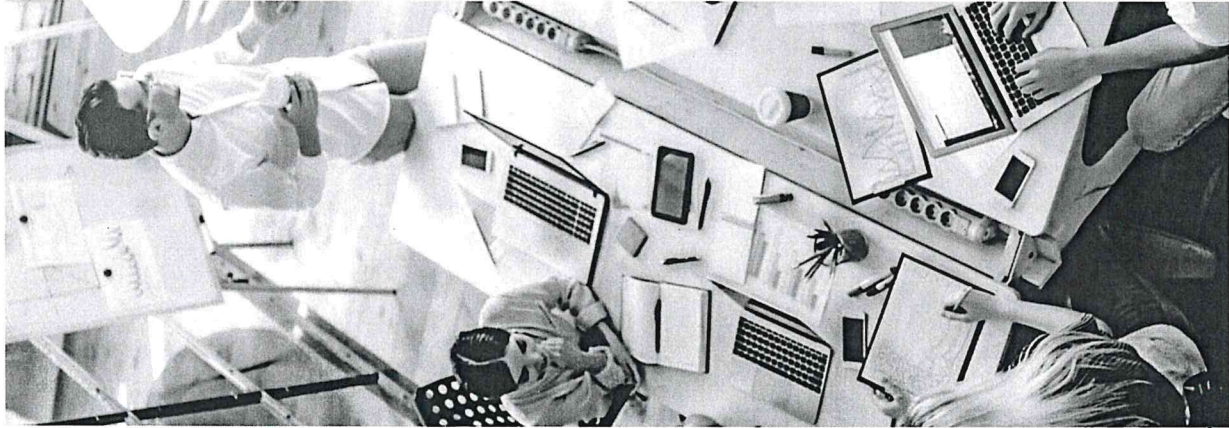
### Kommunstyrelsen

Revidera principer för investeringshantering i samråd med samhällsbyggnadsnämnden.  
Fastställa hur uppföljning av investeringsprojekt ska ske samt definiera vad som utgör större projekt.  
Tydliggöra ansvarsfördelning mellan verksamheter vid genomförande av projekt.

# Granskning av projektstyrning Kommunstyrelsen

Rekommendationer	Iakttagelser uppföljning
<p>Revidera principer för investeringshantering i samråd med samhällsbyggnadsnämnden.</p>	<p>Förvaltningen har sedan granskningen 2020 tagit fram ett utkast till reviderade riktlinjer (principer) för investeringshantering. Enligt förvaltningens tjänstepersoner följer organisationen redan de reviderade principerna även om inget formellt beslut fattats i frågan. Förslaget till reviderade principer ska behandlas av kommunstyrelsen i januari 2023.</p>
<p>Fastställa hur uppföljning av investeringsprojekt ska ske samt definiera vad som utgör större projekt.</p>	<p>I utkastet till reviderade investeringsriktlinjer framgår det att samhällsbyggnadsförvaltningen ska ansvara för den löpande uppföljningen av projekt. I utkastet föreslås det även att investeringar ska följas upp enligt tidplan för ekonomisk uppföljning. Vidare är det tänkt att kommunstyrelsen ska informeras om pågående och avslutade projekt två gånger per år. De föreslagna förändringarna ska behandlas av kommunstyrelsen i januari 2023.</p> <p>Enligt förslaget om reviderade investeringsriktlinjer ska större investeringsprojekt definieras som projekt motsvarande ett värde av minst 5 miljoner SEK. Av förslaget framgår det att ett sådant projekt ska innehålla en beskrivning, motivering, interveringskalkyl, preliminär fördelning av utgiften, beräkning av driftkostnader, alternativa lösningar, tidplan, kapitalkostnader samt ett utlåtande från samhällsbyggnadsförvaltningen.</p>
<p>Tydliggöra ansvarsfördelning mellan verksamheter vid genomförande av projekt.</p>	<p>I förslaget till reviderade investeringsriktlinjer framgår det att samhällsbyggnadsförvaltningen ska ansvara för projektgenomförande. Kommunstyrelsen införde i maj 2022 en ny projektmodell som innehåller beskrivningar av hur kommunen ska arbeta från idé till förvaltning vid genomförande av projekt. Det framgår inte av projektmodellen hur ansvar ska fördelas mellan verksamheter.</p>





## Samlad bedömning

Vår samlade bedömning är att kommunstyrelsen har beaktat samtliga rekommendationer från 2020 års granskning. Vi noterar att det har påbörjats ett arbete för att tydliggöra kommunens projektstyrning, men att detta arbete inte har färdigställts än.

✓ Uppfyllt

Bedömningen görs mot bakgrund av att kommunledningsförvaltningen har tagit fram ett förslag på reviderade riktlinjer (principer) för investeringshantering som beskriver hur investeringsprojekt ska följas upp. Det finns även förslag på hur större projekt ska definieras och vilka uppgifter större projekt ska innehålla. Beslut om de föreslagna revideringarna ska fattas i januari 2023. Eftersom beslut saknas bedömer vi dessa två rekommendationer som delvis uppfyllda.

Delvis uppfyllt

✗ Inte uppfyllt

Vi bedömer att kommunstyrelsen inte tydliggjort hur ansvarsfördelningen mellan verksamheter ska se ut vid investeringsprojekt. Vi bedömer därför att kommunstyrelsen bör vidta ytterligare åtgärder för att tydliggöra ansvaret mellan verksamheter vid genomförande av investeringsprojekt.

	Revidera principer för investeringshantering i samråd med samhällsbyggnadsnämnden.
	Fastställa hur uppföljning av investeringsprojekt ska ske samt definiera vad som utgör större projekt.
✗	Tydliggöra ansvarsfördelning mellan verksamheter vid genomförande av projekt.