



Arboga kommun

Granskning av investeringsprocessen

Projektplan

KPMG AB

2016-05-27

Antal sidor: 5

Innehåll

1.	Bakgrund	1
2.	Syfte och revisionsfråga	1
3.	Avgränsning	2
4.	Revisionskriterier	2
5.	Ansvarig nämnd	2
6.	Metod	2
7.	Projektorganisation	2
8.	Oberoende och integritet	2
9.	Tidplan	3
10.	Introduktion och avrapportering	3
11.	Kvalitetssäkring	3

1. Bakgrund

Vi har av Arboga kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens övergripande investeringsprocess. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

Kommande år väntar enligt kommunens strategiska ekonomiska plan väntas omfattande investeringar de kommande fem åren. Under år 2015 utfördes nettoinvesteringar för 48 Mkr. De materiella anläggningstillgångarna utgör ca 83 % av kommunens totala tillgångar. Mot bakgrund av detta är det av stor vikt att kommunen säkerställer goda rutiner för styrning och uppföljning av investeringsprocessen och att investeringar prioriteras och genomförs utifrån en långsiktig planering bl. a. i syfte att säkerställa en god ekonomisk hushållning.

Mot ovanstående bakgrund bedömer revisorerna i Arboga kommun att en fördjupad granskning bör genomföras, som tar sikte mot kommunens övergripande process för att identifiera behov, upprätta underlag för politiska ställningstaganden, bedöma ekonomiskt handlingsutrymme, prioritera, besluta och slutligen verkställa investeringar.

2. Syfte och revisionsfråga

Det huvudsakliga syftet med granskningen är att bedöma om kommunens övergripande investeringsprocess är ändamålsenligt utformad. Vi kommer därför att granska och söka svaret på följande revisionsfrågor:

- Hur är rutinen för kommunens budgetprocess avseende investeringar utformad?
- Hur är rutinen för att identifiera investeringsbehov utformad?
- Är beslutsunderlaget för politiska ställningstaganden väl underbyggt?
- Hur bedöms och dokumenteras det ekonomiska handlingsutrymmet?
- Finns en långsiktighet i investeringsprocessen som stämmer av mot det ekonomiska handlingsutrymmet och lokalförsörjningsplan?
- Hur sker prioriteringar inför beslut?
- Hur sker prioriteringar om verkställighet i det fall att allt inte hinns med under aktuellt år eller tillkommande investeringar som inte finns med i investeringsbudgeten?
- Vilka avstämningar och redovisningar görs mellan utfallet av genomförda investeringar och budget för investeringar och hur hanteras avvikelser?

3. Avgränsning

Granskningen avser den övergripande processen för investeringar, som i allt väsentligt handhas av kommunstyrelsen.

4. Revisionskriterier

Vi kommer att bedöma om processen för investeringar följer:

- Fullmäktigebeslut
- Policys fastställda av fullmäktige
- Interna riktlinjer och rutinbeskrivningar
- Allmänna krav på en god intern kontroll
- Kommunallagens krav på en god ekonomisk hushållning

5. Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen i Arboga kommun.

6. Metod

Granskningen kommer att genomföras genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstemän

7. Projektorganisation

Granskningen kommer att ledas av David Bäcker, certifierad kommunal revisor på KPMGs kontor i Karlstad.

8. Oberoende och integritet

Vi har i enlighet med SKYREVs utkast till rekommendation nr 2 prövat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.

9. Tidplan

Granskningen kommer att ske under maj-juni månad 2016.

10. Introduktion och avrapportering

Projektet kommer att påbörjas med en introduktion till berörda i kommunen. Vi kommer vid introduktionen att beskriva syftet med granskningen, vilka metoder som kommer att användas samt vad som förväntas av de som blir berörda av granskningen.

Den skriftliga rapporten kommer att presenteras för revisorerna vid sammanträdet i senast i oktober 2016.

11. Kvalitetssäkring

Kvalitetssäkring av granskningen och revisionsrapporten sker i enlighet med KPMGs gällande rutiner.

KPMG, dag som ovan

Karin Helin-Lindqvist
Certifierad kommunal revisor, kundansvarig