

## **Svar på Revisionsrapport gällande Granskning av exploateringsprocessen – styrning och kontroll samt redovisning.**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Tierps kommun genomfört en granskning av exploateringsprocessen –styrning och kontroll samt redovisning.

Syftet med granskningen har varit att besvara följande revisionsfråga: Säkerställer kommunstyrelsen en ändamålsenlig styrning och kontroll samt redovisning avseende exploateringsverksamheten?

Efter genomförd granskning gör PwC bedömningen att kommunstyrelsen inte säkerställer en ändamålsenlig styrning, kontroll och redovisning avseende exploateringsverksamheten. PwC sammanfattar bedömningsgrunden enligt nedan:

- Det finns stora brister avseende styrande och stödjande dokument för exploateringsprocessen och dess redovisning.
- Organisationen är i ett lärandestadium och processhandboken (arbetsmaterial) påvisar att det finns områden som måste förtydligas.
- Det finns former och transparens för tjänstemannaorganisationens styrning, dock inte i samma utsträckning för den politiska. Granskningen har även avsteg från matchningsprincipen avseende redovisning av exploateringsprojekt.
- Uppföljningen av rekommendationer från tidigare genomförd granskning visar att lämnade rekommendationer endast i begränsad utsträckning har hanterats.

Med utgångspunkt i granskningsresultatet lämnar PwC följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

1. Säkerställa att centrala styrande dokument för exploateringsredovisning såsom översiktsplan och riktlinjer för bostadsförsörjning tas upp för beslut i fullmäktige och framöver behandlas minst en gång per mandatperiod för att säkerställa dess aktualitet.
-

2. Säkerställa att riktlinjer för exploateringsavtal respektive markanvisning uppfyller lagkraven. Överväga behovet att konsultera en jurist vid upprättandet av dessa styrande dokument.
3. Upprätta styrande dokument avseende redovisning av exploateringsprojekt där beaktande tas till de nya kommande rekommendationerna kring exploateringsredovisning.
4. Färdigställa processhandboken.
5. Säkerställa transparens i den politiska styrningen av exploateringsprojekt.
6. Invänta RKR:s ställningstagande avseende redovisning av exploateringsprojekt och därefter säkerställa att framtida redovisning sker i enlighet med god sed.
7. Hantera tidigare lämnade rekommendationer i revisionsrapport 2015.

### **Kommunens svar på kommunrevisorernas rekommendationer efter granskningen**

Vid två tillfällen har exploateringsprocessen granskats (2015 och hösten 2018), vid det senaste tillfället genomfördes det med RKR som grund.

Vid det andra tillfället hänvisar revisionen till ”Redovisning av kommunal mark exploatering ” en praktisk vägledning, utgiven av RKR – Rådet för kommunal redovisning år 2003 samt reviderat år 2012. Detta styrdokument blev från 1 januari 2019 ej gällande med anledning av den nya kommunala redovisningslagen.

#### **Kommentar till rekommendation 1:**

Kommunfullmäktige har beslutat att tillsätta en kommunfullmäktigeberedning för Översiktsplan 2050.

Beredningens uppdrag är att arbeta fram en ny översiktsplan för Tierps kommun. Parallellt med arbetet att ta fram en ny översiktsplan, ska beredningen också arbeta fram ett bostadsförsörjningsprogram i Tierps kommun.

Uppdraget till beredningen innefattar även att uppdra revisionen att löpande följa arbetet med framtagandet av översiktsplanen.

#### **Kommentar till rekommendation 2:**

Revidering av riktlinjerna för markanvisning pågår tillsammans med kommunens jurist, riktlinjerna skall upp till kommunfullmäktige för beslut senast november 2019.

Revidering av riktlinjerna för exploateringsavtal pågår tillsammans med kommunens jurist, riktlinjerna skall upp till kommunfullmäktige för beslut senast december 2019.

---

**Kommentar till rekommendation 3:**

Styrande dokument avseende redovisning av exploateringsprojekt kommer förtydligas i "Riktlinje för investeringar", (Revidering antagen av kommunstyrelsen den 3 februari 2015, § 37.)

**Kommentar till rekommendation 4:**

Framtagen processen för exploateringsprojekt förväntas tas i drift september 2019.

**Kommentar till rekommendation 5:**

Säkerhetsställande av transparens sker med att nettoexploateringskalkylen redovisas för utskottet samhällsbyggnad inför beslut om planbesked, detta ingår i "Riktlinjer för investering"

**Kommentar till rekommendation 6:**

Utkast av RKR:s ställningstagande avseende redovisning av exploateringsprojekt beräknas vara tillgängligt juni 2019.

**Kommentar till rekommendation 7:**

För tidigare lämnade rekommendationer i revisionsrapport 2015 har särhetställande för uppfyllnad påbörjats.

Thomas Kihlström  
Chef Tillväxt & Samhällsbyggnad

---