

Granskning av exploateringsprocessen – styrning och kontroll samt redovisning

Revisionen för åren 2015-2018 har givit PwC i uppdrag att granska kommunens exploateringsprocess avseende styrning och kontroll samt redovisning.

Syftet med granskningen har varit att bedöma kommunstyrelsens styrning och kontroll samt redovisning avseende exploateringsverksamheten.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att kommunstyrelsen inte säkerställer en ändamålsenlig styrning, kontroll och redovisning avseende exploateringsverksamheten.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att kommunstyrelsen inte säkerställer en ändamålsenlig styrning, kontroll och redovisning avseende exploateringsverksamheten.

Den revisionella bedömningen grundar sig på bedömningen av kontrollmålen som framgår i avsnitt 4.1. Bedömningsgrunden kan sammanfattas 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 påvisat avsteg från matchningsprincipen¹ avseende redovisning av exploateringsprojekt.
- Uppföljningen av rekommendationer från tidigare genomförd granskning visar att lämnade rekommendationer endast i begränsad utsträckning har hanterats.

¹ Matchningsprincipen innebär att utgifter som är hänförliga till en viss intäkt kostnadsförs i samma tidsperiod som intäkterna redovisas.

REVISORERNA

Med utgångspunkt i granskningsresultatet lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- 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.
- Säkerställa att riktlinjer för exploateringsavtal respektive markanvisning uppfyller lagkraven. Överväga behovet att konsultera en jurist vid upprättandet av dessa styrande dokument. Enheten för tillväxt och samhällsbyggnad låter meddela att riktlinjerna är under översyn.
- Upprätta styrande dokument avseende redovisning av exploateringsprojekt där beaktande tas till de nya kommande rekommendationerna kring exploateringsredovisning.
- Färdigställa processhandboken.
- Säkerställa transparens i den politiska styrningen av exploateringsprojekt. Ett krafttag har påbörjats i och med att verksamhetsplanen 2019-2022 har kompletterats med uppgifter om nettoexploateringen och bruttoredovisningen per exploateringsområde.
- Invänta RKR:s ställningstagande avseende redovisning av exploateringsprojekt och därefter säkerställa att framtida redovisning sker i enlighet med god sed.
- Hantera tidigare lämnade rekommendationer i revisionsrapport 2015.

Vi översänder granskningen till kommunstyrelsen och önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av granskningens resultat och de rekommendationer som lämnas ovan. Vi önskar svar senast 19 juni 2019.

FÖR KOMMUNENS REVISORER FÖR ÅREN 2015-2018



Per Davidsson
Ordförande