

§ 95
Dnr 2019/303

**Svar på revisionsrapport - Granskning av
exploateringsprocessen - styrning och kontroll samt
redovisning**

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar

att godkänna svaret på revisionsrapporten som sitt eget och skicka det till kommunrevisionen.

Sammanfattning av ärendet

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.

Ordförande sign

Justerare sign

Sekreterare sign

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.

Tierps kommun svarar nu på granskningen.

Ekonomiska konsekvenser och finansiering

Inga ekonomiska konsekvenser bedöms föreligga.

Beslutsunderlag

- Handläggarens tjänsteutlåtande
- Revisionsrapport från PwC - Granskning av exploateringsprocessen – styrning och kontroll samt redovisning.

Beslutet skickas till

- Kommunrevisorerna
- Kommundirektör
- Ekonomichef
- Verksamhetschef Tillväxt och samhällsbyggnad
- Informationsstrateg

Ordförande sign

Justerare sign

Sekreterare sign