

Uppföljande granskning av intern kontroll avseende ÄTA och omfattningsförändringar i investeringsprojekt, nr 9/2018

Nedan följer Nacka kommuns yttrande över revisionskrivelse av den 18 mars 2019.

Rutin för att säkerställa att beslut om ÄTA fattas i behörig ordning

Det följer av revisionsrapporten att kommunstyrelsen i denna del tidigare återkopplat att varje projektledare har ansvar för att fatta beslut om förändringar som ligger inom beslutad budget. Om budgeten inte kan hållas ska frågan hanteras och beslutas i enlighet med delegationsordning. En arbetsgrupp har granskat de juridiska frågeställningarna kring hanteringen av ÄTA kopplat till kommunalrätten och sett över enheternas rutiner och arbetssätt, däribland delegationsordning.

För att kunna besvara frågan hur beslut om ÄTA fattas i behörig ordning behöver avstamp tas i kommunallagens regler om beslutanderätt. Kommunallagen skiljer på kommunalrättsliga beslut och rena förberedande eller verkställande åtgärder.

I den mån ett godkännande av ÄTA handlar om att verkställa den byggnation som kommunfullmäktige eller kommunstyrelsen beslutat får det betraktas som verkställighet, vilket inte kräver ett delegationsbeslut med stöd av delegationsordningen. Det förutsätter att den aktuella ÄTA:n ryms inom ramen för kommunfullmäktiges eller kommunstyrelsens beslut och beslutad budget. Tjänstepersonen behöver förhålla sig till de ramar och politiska ställningstaganden som återfinns inom detaljplaneprocessen, detaljprojekteringen samt i den utbyggnadspromemoria som skrivs fram och i budgetbeslut, det vill säga den anställda verkställer tidigare fattade politiska beslut.

Godkännande av ÄTA som ryms inom redan politiskt beslutade ramar ska dokumenteras och kommunens interna rutiner måste följas eftersom det kan finnas begränsningar om exempelvis attesträtt. Detta eftersom en ÄTA i princip alltid är förknippad med ekonomiska följder. Det finns därför en framtagen rutin för hanteringen av ÄTA. Kommunstyrelsen bedömer därmed att rekommendationen är åtgärdad.



Rutin för tillräcklig dokumentation

När enheterna genomför byggmöten och ekonomimöten har de en rutin som innefattar att alla ekonomiska beslut dokumenteras i ett ekonomimötesprotokoll. Detta enligt en överenskommelse i startmötesprotokoll och för att förfarandet ska få stöd enligt antingen AB 04 (allmänna bestämmelser för utförandeentreprenader), ABT 06 (allmänna bestämmelser för totalentreprenader eller ABK 09 (allmänna bestämmelser för konsultuppdrag). ÄTA som inte är dokumenterade enligt detta arbetssätt ersätts inte.

Mot denna bakgrund bedömer kommunstyrelsens att det genom den framtagna rutinen finns tillräcklig dokumentation över hanteringen av ÄTA.

Enhetlig rutin för projektavslut

I revisionsrapporten framgår det att rutinen för projektavslut har utvecklats så att väsentliga ÄTA-poster ska specificeras och kommenteras i den ekonomiska redovisningen. I den nya föreslagna rutinen behandlas frågan om att specificera och kommentera väsentliga ÄTA-poster uttryckligen, oavsett om ÄTA ryms inom budget eller inte.

Arbetet har nu slutförts av exploateringsenheterna genom en framtagen och godkänd rutin för projektavslut som börjat användas sedan i maj 2019. Till rutinens mallar för projektavslut är följande hjälptext framtagen (stycket nedan har kompletterats i rutinen under rubriken "Budget");

"Varje budgetförändring ska kommenteras kort... I detta stycke ska även väsentliga ÄTA-poster specificeras och kommenteras oavsett om ÄTA vid tidpunkten ryms inom befintlig budget."

Kommunstyrelsen bedömer att rekommendationen är åtgärdad genom att rutin för projektavslut har utvecklats och implementerats inom berörda verksamheter.

Krav på användning av aktivitetskod för ÄTA

För stadsbyggnadsprojekt inom exploateringsenheterna finns en specifik aktivitetskod sedan 2018 upplagd i ekonomisystemet och i projektverktyget PortN för att möjliggöra uppföljning på ett tydligare sätt. Rapporteringen av ÄTOR i ekonomisystemet följer rutinerna för ekonomirapportering. Enligt den implementerade rutinen ska en aktivitetskod användas vid ÄTA och därmed bedömer kommunstyrelsen att rekommendationen är åtgärdad.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Mats Gerdau".

Mats Gerdau
Kommunstyrelsens ordförande
Nacka kommun

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Lena Dahlstedt".

Lena Dahlstedt
Stadsdirektör
Nacka kommun