

Revisorskollegiet

Till:

Direktionen i Norra Västmanlands
Kommunalteknikförbund

och

Kommunstyrelsen i Fagersta kommun

För kännedom till:

Kommunfullmäktige i Fagersta
kommun

Kommunfullmäktige i Norbergs
kommun

Revisionsrapport Granskning av investeringsprocessen i NVK och Fagersta kommun 2021

KomRedo har på uppdrag av revisorerna i Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund (NVK) och Fagersta kommun genomfört en gemensam fördjupad granskning av investeringsprocessen är ändamålsenlig och effektiv. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Ärendet

Granskningens syfte har varit att bedöma om NVK och Fagersta kommun investeringsprocess är ändamålsenlig och effektiv. Förbundsdirektionens beslut och process skall också granskas genom att genomlysas och analysera tre investeringsprojekt.

Resultatet från genomförd granskning visar att investeringsprocessen inte är ändamålsenlig och effektiv samt att de tre granskade investeringsprojekten inte kan anses ha genomförts på ett tillfredsställande sätt. Kommunen och NVK saknar ett flertal beslut (regler, riktlinjer, policys) på politisk- och tjänstemannanivå för att processerna skall fungera. Vi bedömer att ett samlat regelverk måste framtas och beslutas.

Brister i de tre granskade projekten finns i det operativa genomförandet och i dialogen mellan verksamheter, beställare och utförare men framför allt på en övergripande styrnings- och ledningsnivå.

Utvecklingspotential finns inom en rad områden. Av bifogad revisionsrapport framgår ett flertal rekommendationer som kommunen behöver se över.

Rekommendationer

- Att Kommunen och NVK saknar ett flertal beslut (regler, riktlinjer, policys) på politisk- och tjänstemannanivå för att processerna skall fungera. Vi bedömer att ett samlat regelverk måste framtas och beslutas.
- Att lokalförsörjningsplan finns men behöver utvecklas.
- Att avstämningsrutiner införs avseende om erhållna samlingsfakturer överensstämmer med underlag som fakturerats från NVK samt att denna rutin även bör innehålla en övergripande analys för att säkerställa att den procentuella fördelningen mellan komponenter i ett investeringsprojekt är korrekt.

Revisorskollegiet

- att ge förvaltningen och NVK i uppdrag att snarast möjlig ta fram beslutsunderlag för att säkerställa ändamålsenlighet och effektivitet i investeringsprocessen.
- att ägarberedningens roll och funktion blir tydligare från NVKs medlemskommuner.

Revisionens beslut

Revisionens iakttagelser och slutsatser grundar sig på information som inhämtats och av bifogad revisionsrapport.

Revisionen beslutar att översända sakkunnigas rapport till direktionen i NVK och kommunstyrelsen i Fagersta kommun.

Revisionen önskar svar av direktionen i NVK och kommunstyrelsen i Fagersta senast till 6 mars 2022.

Revisorerna i Norra Västmanlands kommunalteknikförbund



Pia Boiardt

Fagersta kommun



George Kafetsis

Norbergs kommun



Lars Brandt

Norbergs kommun

För revisorerna i Fagersta kommun



Pia Boiardt

Ordförande



KomRede AB

Granskning av Investeringsprocess i Fagersta kommun och Norra Västmanlands kommunförbund (NVK)

Camilla Karlsson/Vilhelm Backman
Västerås 2021-12-06

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
1. Uppdrag.....	3
1.1. Bakgrund och syfte.....	3
1.2. Revisionsfrågor.....	3
1.3. Ansvariga styrelser och direktion	4
1.4. Avgränsning.....	4
2. Genomförande	4
2.1. Revisionskriterier.....	4
2.2. Metod.....	5
3. Resultat av granskningen	5
3.1. Styrande dokument - iakttagelser	5
3.2. Projekt Brukskontoret	7
3.3. Projekt Förskolan Skogsläntan	8
3.4. Projekt Fagerstahallens renovering.....	8
3.5. Anläggningsredovisning.....	9
3.6. Sammanfattande analys.....	11
4. Svar på revisionsfrågor	12

Sammanfattning

Vår samlade bedömning är att investeringsprocessen inte är ändamålsenlig och effektiv samt att de tre granskade investeringsprojekten inte kan anses ha genomförts på ett tillfredsställande sätt. En investeringsprocess i fastigheter/lokaler/boenden består av ett flertal delmoment som måste ske i samverkan med varandra för att ändamålsenlighet och effektivitet skall uppnås. Kommunen och NVK saknar ett flertal beslut (regler, riktlinjer, policys) på politisk- och tjänstemannanivå för att processerna skall fungera. Vi bedömer att ett samlat regelverk måste framtas och beslutas. Regelverken behöver innehålla beskrivningar över roller, ansvar och befogenheter samt beskrivningar över de olika investeringsprocessernas flöden, både avseende politik, organisation, ekonomi och fastighetsansvar (hur, vem, till vilken kostnad, när).

Brister i de tre granskade projekten finns i det operativa genomförandet och i dialogen mellan verksamheter, beställare och utförare men framför allt på en övergripande styrnings- och ledningsnivå. Nedan och under punkt 3 sammanfattar vi bristerna som samtidigt bör ses som rekommendationer för att skapa ändamålsenliga och effektiva investeringsprocesser i fastigheter, lokaler och boenden.

Kommunen och NVK har insett att investeringsprocessen inte fungerar tillfredsställande och har genomfört några beslut och påbörjat dialogen om olika förbättringsförslag. En ny hyresmodell, som vi bedömer som mycket bra, har framtagits vilket är ett steg i rätt riktning likaså att komponentavskrivningar nu tillämpas. Lokalförsörjningsplan finns men behöver utvecklas. Lokalernas underhållsplaner är något som både kommunen och NVK önskar förbättra och även ta ett beslut om ambitionsnivå. Beslut om entreprenadformer är utfört vilket också är en bra pusselbit i investeringsprocessen. Beslut om övriga delar i en investeringsprocess som beskrivs under punkten 3, bör prioriteras.

Kontrollen av fakturor kopplade till ett investeringsprojekt kan enligt vår bedömning utvecklas i kommunen. Uppgifterna som aktiveras i kommunens anläggningsregister måste kunna verifieras mot underlag från NVK för att underlätta kontrollen och bedömningar om komponentredovisningen blir korrekt. Vi rekommenderar att avstämningsrutiner införs avseende om erhållna samlingsfakturor överensstämmer med underlag som fakturerats från NVK samt att denna rutin även bör innehålla en övergripande analys för att säkerställa att den procentuella fördelningen mellan komponenter i ett investeringsprojekt är korrekt.

Rekommendationen är att ge förvaltningen och NVK i uppdrag att snarast möjlig ta fram beslutsunderlag för att säkerställa ändamålsenlighet och effektivitet.

Vi har bedömt att kommunallagen inte uppfylls utifrån dagens beslutade rutiner. Tillämpbara regelverk för investeringsprocessen är inte tillräckligt omfattande för att kunna styra, samordna och sköta uppföljningen.

1. Uppdrag

KomRedo har fått i uppdrag av revisorerna i Norra Västmanlands kommunalteknikförbund (NVK) att granska om NVK:s och Fagersta kommuns Investeringsprocess är ändamålsenlig och effektiv samt att genomlysna och analysera tre investeringsprojekt. Förbundsdirektionens beslut och process skall också granskas genom att genomlysna och analysera tre investeringsprojekt Brukskontoret, Förskolan Skogsglántan och Fagerstahallens renovering.

1.1. Bakgrund och syfte

Kommunens lokalresurser är av de grundläggande förutsättningarna för att bedriva en bra kommunal verksamhet.

De fastighet- och lokalinvesteringar som görs idag kommer att påverka Fagersta kommun och dess ekonomi under många år framöver. Lokalerna skall bidra till verksamheternas ändamålsenlighet och effektivitet samt till en sund och säker verksamhetsmiljö. Det är därför viktigt att granska beslutade dokument inom området samt att ge förbättringsförslag för att utveckla investeringsprocessen.

1.2. Revisionsfrågor

Vilka beslut och principer finns för investeringar och hur är målstyrningen utformad? Är beslutsunderlagen och beställningarna utformade så att de ger tillräcklig information för att möjliggöra prioriteringar, styrning och kontroll?

Granskning har utgått från dokumenterade riktlinjer, anvisningar och tillämpningen av dessa samt följande frågor:

- Finns alternativa förslag i beslutsunderlagen?
- Sker budgetering och redovisning så att investeringsutgifterna och hyressättningen följs upp och blir rättvisande?
- Sker uppföljning och återrapportering så att kontrollen säkerställs?
- Hanteras anläggningsreskontran på ett tillfredsställande sätt?

- Hur sker dialogen med Fagersta kommun kring genomförda investeringar?

1.3. Ansvariga styrelser och direktion

Fagersta Kommunstyrelsen och kommunledningsförvaltningen samt NVK:s förbundsdirektion.

1.4. Avgränsning

Projektet har avgränsats till att övergripande omfatta beställningar för Fagersta kommun och NVK´s investeringsprocess samt om Fagersta kommunstyrelses beslut och förbundsdirektionens beslut och styrning är ändamålsenlig och effektiv, kopplat till nedanstående tre investeringsprojekt (fastighet-/lokalprojekt).

- Brukskontoret.
- Förskolan Skogsläntan.
- Fagerstahallens renovering.

2. Genomförande

2.1. Revisionskriterier

Den övergripande revisionsfrågan som Revisorerna ställt är om kommunens arbete är ändamålsenligt och effektivt.

Denna granskning har även skett utifrån revisionskriterierna av kommunallagen, interna regelverk och instruktioner samt utifrån gällande beslut från fullmäktige och direktions beslut.

Enligt 6 kap. 1 §, ska kommunstyrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Uppsikten gäller även kommunal verksamhet som bedrivs i kommunala bolag, stiftelser eller föreningar. Enligt 6 kap. 6 § ska nämnderna inom sitt eget område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Nämnderna ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt.

Enligt 6 kap. 11 § ska styrelsen följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning.

2.2. Metod

Insamling och genomläsning har skett av beslut, budget- och verksamhetsplan för 2021 samt andra kompletterande dokument som har betydelse för granskningens genomförande.

Upprättande av frågor samt planering och genomförande av telefonintervjuer har skett med:

- Direktionens ledande politiker
- Tjänstemän i ledande positioner inom NVK s förvaltningsorganisationen och inom Fagersta kommun

Analys och bedömning har skett av resultat av insamlade styrdokument, egna verifieringar och intervjuer. Under granskningens genomförande har förtroendevald revisor kontaktats för möjlighet att delta i projektet.

3. Resultat av granskningen

3.1. Styrande dokument - iakttagelser

Nedan redovisas resultatet av de dokument som ställts till revisionens förfogande samt de genomförda intervjuerna.

Det nuvarande regelverket för investeringsprocesserna består av:

- Reglemente & förbundsordning – Norra Västmanlands kommunalteknikförbund.
- Ekonomistyrningspolicy.
- Lokalförsörjningsplan – *Planen finns framtagen med har utvecklingspotential.*
- Internhyresmodell, med gränsdragningslista (antagen december 2020).
- Riktlinjer för komponentavskrivning.
- Beslut om entreprenadform – Funktionsupphandling.

Införandet av den nya internhyresmodellen och komponentavskrivningen är bra beslut och ger rättvisare hyror, tydliga anvisningar samt följer de ekonomiska riktlinjerna som Rådet för kommunal redovisning (RKR) har föreslagit. RKR har som huvuduppgift att främja och utveckla god redovisningssed i kommuner och landsting i enlighet med lagen om kommunal redovisning. Beslut finns också om att införa samverkansfunktioner vilket är mycket bra då lokala hyresgästmöten förbättrar underlag för beslut, relationer, förståelse och kommunikationen mellan olika enheter inom en kommun/NVK.

Samtliga intervjupersoner uppfattar att det finns oklarheter i investeringsprocessen och att avsaknad av styrdokument gör att kommunikationen inte fungerar tillfredställande samt att

förtroendet försvagas mellan olika parter inom kommunen. Kommunen och NVK har också haft svårt med att rekrytera personal med bra kompetens inom området.

3.1.1. Kommentarer och bedömning

Kommunen och NVK saknar ett flertal beslut (regler, riktlinjer, policys) på politisk- och tjänstemannanivå för att processerna skall fungera. Vi bedömer att ett samlat regelverk måste framtas och beslutas. Regelverken behöver innehålla beskrivningar över roller, ansvar och befogenheter samt beskrivningar över de olika investeringsprocessernas flöden, både avseende politik, organisation, ekonomi och fastighetsansvar (hur, vem, till vilken kostnad, när).

Vi rekommenderar att Fagersta kommun, med stöd av NVK, tar fram ett regelverk som anpassas efter gällande regelverk, samt förslag till beslut som underlättar investeringsprocessen bör åtminstone tas avseende punkterna a-d:

- a) **Lokalresursplanering** – Regler för samverkan mellan kommunens alla aktörer avseende fastighet- och lokalfrågor. (Kommunfullmäktige – Beslut om organisation för Lokalresursplanering).
- b) **Processkarta/dokument som beskrivningar de olika processernas flöden** både avseende politik, organisation, ekonomi och fastighetsansvar (hur, vem, till vilken kostnad, när). Kan vara bilaga till ovan nämnda regler för samverkan.
- c) **Lokalresursplan** – Årlig lokalresursplan (Kommunstyrelsen – beslut om årlig lokalresursplan).

Lokalresursplanen kan bestå av:

- Inventering av verksamheternas lokalbehov.
- Status och behov på befintliga lokaler.
- Underhållsplan.
- Omvärldsanalys.
- Sammanställning om befolkningsutveckling, hyror, ytor och nyckeltal.
- Analys över lokalernas nyttjandegrad, kostnader per kvm/innevånare och lokaleffektivitet.

- d) **Lokalförsörjningsplan** – Beslut om att varje år framta en lokalförsörjningsplan med underlag från lokalresursplanen. (Kommunfullmäktige – En projektlista med avgränsade och definierade behov som utgör underlag för planerings- och budgetarbete på kort- och lång sikt).

- e) **Ägandeformer** – Diskussion och beslut om ägandeformer.
- f) **Självfinansieringsgrad** – Beslut om självfinansieringsgrad.
- g) **Lokalanskaffning** – Regler för lokalanskaffning.
- h) **Lokalbank** – Beslut om lokalbank – Lokaler som skall avvecklas, fastigheter/hus/lokaler som saknar hyresgäster, kulturfastigheter som ingen verksamhet vill eller kan betala hyra för, men som kan vara bra att äga eller att ha rådighet över, från ett övergripande kommunperspektiv.

3.2. Projekt Brukskontoret

2017 görs en utredning om status för brukskontoret och möjligheter för eventuella ombyggnationer till lägenheter och kontor. 2017 köper kommunen Brukskontoret (Fagersta 3:95) för 17,5 mnkr och NVK uppdras att förvalta byggnaden och ta över nuvarande hyreskontrakt. På uppdrag av kommunfullmäktig beslutar kommunstyrelsen i juni 2019 att kommunchefen tillsammans med näringslivschefen skall förhandla fram förslag till avtal för överlåtelse av fastigheterna Norra station/Fagersta 3:94 och Brukskontoret/Fagersta 3:95 till Offentliga Hus AB samt redovisa en konsekvensbeskrivning. 2020 sker en överlåtelse av fastigheten till Offentliga hus varvid kommunen också tecknar ett 25 årigt hyresavtal för lokalerna.

Vår bedömning är att processerna och arbetet med Brukskontoret och överlåtelsen till Offentliga hus har varit en mycket komplicerad fråga med många alternativa inriktningar samt svåra ekonomiska och tekniska frågor. Underlaget och utredningarna skulle ha varit mer omfattande samt att minst tre företag borde ges möjlighet att konkurrera vid försäljningar och inköp/köp.

Redovisningar från flera kommuner visar också att i det långsiktiga perspektivet så är det billigare om kommunen äger de fastigheter som ingår i dess kärnverksamhet liksom vikten av att ha rådighet över sina tillgångar. Det är heller ingen tillfällighet att så många fastighetsbolag nu köper in kommunala fastigheter eftersom det finns vinster att generera. Vinster som annars skulle tillhöra kommunen och dess innevånare. Ett ägande kräver dock att man har kunskapen och ekonomin att förvalta och sköta sina fastigheter samt kapacitet att driva större investeringsprojekt.

Vi konstaterar att Fagersta kommun, utifrån gällande revisionskriterier, saknar tydliga-, alternativa- och genomarbetade underlag samt att NVK:s organisation och kunskaper inom fastighetsområdet kunnat nyttjas mer.

3.3. Projekt Förskolan Skogsläntan

Beslut om nybyggnation av förskolan tog 2018 och slutredovisning gjordes 2021. Avsaknad av beslut och dokumenterad investeringsprocess gör att investeringsprojektet (beställning, projektets genomförande med tillhörande ekonomiska följder) inte kunnat genomföras på tillfredställande sätt.

Beställningen måste vara väl förankrad och innehålla tydliga direktiv om kvalitet, verksamheten mål, ambitionsnivå, nyckeltal i kvm och kostnad, mm för att utförare/projektledare skall kunna styra processerna och projektets helhet.

Vi bedömer att avsaknaden av beslut och en dokumenterad investeringsprocess också gör att information om omfattning och kostnader inte redovisats i tillräcklig utsträckning och att kommunstyrelsen inte kunnat följa upp och kontrollera omfattning, kvalitet och ekonomiska konsekvenser.

3.4. Projekt Fagerstahallens renovering

Under 2018 påbörjades en planering och ombyggnation i Fagerstahallen för att installera en bubbelpool. I samband med ombyggnationen framkom att det fanns fuktskador i hallen.

2019 fattades beslut i kommunstyrelsen om en åtgärdsplan för hallen och under 2020 beslutades om investeringsmedel. Processerna och besluten blir svåra eftersom de inkluderar en beslutad investering, akuta fuktskador, akut och planerat underhåll samt eftersatt underhåll och skadornas omfattning är stora i både simhall och omklädningsrum.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen och förbundsdirektionen har haft mycket svårt med uppföljningen och kontroll på grund av projektets komplexitet, skadornas svåra omfattning, bedömning av åtgärd och kostnader samt den bristfälliga informationen.

Vi bedömer att kommunstyrelsen och förbundsdirektionen inte har haft tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll över projektet.

3.5. Anläggningsredovisning

Redovisning av pågående investeringsprojekt hanteras av NVK, med stöd av en ekonom från Norra Västmanlands ekonominämnd. NVK´s projektledare mottagningsattesterar (granskar) fakturor som hör till projektet och uppbokning av kostnaderna sker mot ett balanskonto för projektet.

Upparbetade kostnader faktureras i klump (samlingsfaktura) från NVK mot kommunen löpande under projekttiden. Under pågående investering behäftas kostnaderna med ett investeringsid. I samband med slutbesked från NVK aktiveras investeringsprojektet (samma inv.id) i kommunens anläggningsreskontra och kapitalkostnader börjar belasta verksamheten. Besked om aktivering sker från NVK genom fördelning av kostnader.

Vi har inte kunnat verifiera om kostnaderna i anläggningsregistret är tillförlitliga avseende de stickprov vi genomfört.

Vid kostnader som ska belasta NVK´s driftbudget så ska en utbetalning göras till den kommun investeringen har gjorts på.

Dialog med kommunerna kring genomförda investeringar sker främst via budgetberedning, bokslut och årsredovisning, där godkänner respektive kommun underlagen. Slutredovisningar från direktionens möte redovisas löpande via upprättade protokoll som delges båda kommunerna. Av slutredovisningen framgår beräknad kostnad-, samt slutkostnad för projekt och kort förklaring till eventuellt över- eller underskott.

Exempel på slutredovisning till direktionen, med överskott:

		Kalkyl	Till- lägg	Slutredovisning	Resultat
Entreprenadkostnad		2 520 314	0	2 520 314	0
Oförutsedda kostnader	10%	252 031	0	281 465	-29 434
Administrativa kostnader	8%	201 625	0	0	201 625
Summa exklusive moms		2 973 970	0	2 801 779	172 191

Exempel på slutredovisning till direktionen, med underskott inkl. kommentar:

		Kalkyl	Tillägg	Slutredovisning	Resultat
Entreprenadkostnad		640 000	0	640 000	0
Oförutsedda kostnader	10%	64 000	0	439 761	-375 761
Administrativa kostnader	0%	0	0	0	0
Summa exklusive moms		704 000	0	1 079 761	-375 761

Den ökade kostnaden beror på en felkontering av takrenovering på Centralskolan 286 000 kr samt problem med infästningar av fasadskivor. Ombokning av den felkonterade summan kunde inte göras då det upptäcktes efter att årsbokslutet var klart.

I NVK:s Ägarberedning diskuteras projekten kring eventuella avvikelser eller vilken status det är på projekten. Det är ingen formell rapportering utan mer informell karaktär.

I samband med budgetuppföljningar med prognoser lämnas information om årets investeringar utifrån totalnivå per verksamhet. Rapportering sker till NVK´s direktion och till respektive kommun. Återredovisning av projekten sker även i respektive kommuns årsredovisning. Där framgår utfall per investeringsobjekt. För de investeringsprojekt som är pågående, äskas ej förbrukade medel till nästkommande år i respektive kommun.

Vi bedömer att den återredovisning som sker till kommunerna via direktionens protokoll är ändamålsenlig. Signaler om eventuella underskott under pågående projekt kan med fördel kompletteras i den rapportering som sker.

Kontrollen av fakturor kopplade till ett investeringsprojekt kan enligt vår bedömning utvecklas i kommunen. Det borde vara samstämmighet mellan den samlingsfaktura som kommunen erhåller och de underlag som finns hos NVK. Uppgifterna som aktiveras i kommunens anläggningsregister måste kunna verifieras mot underlag från NVK för att underlätta kontrollen och bedömningar om komponentredovisningen blir korrekt.

Vi rekommenderar att avstämningsrutiner införs avseende om erhållna samlingsfakturer överensstämmer med underlag som fakturerats från NVK samt att denna rutin även bör innehålla en övergripande analys för att säkerställa att den procentuella fördelningen mellan komponenter i ett investeringsprojekt är korrekt.

3.6. Sammanfattande analys

Den sammanfattande bedömningen är att investeringsverksamheten inom Fagersta kommun och NVK måste fungera mycket bättre. Kommunikationen samt de olika projektdelarnas kostnader/kalkyler bör ha varit fler och oftare. Brister i de tre granskade projekten finns i det operativa genomförandet och i dialogen mellan verksamheter, beställare och utförare men framför allt på en övergripande styrnings- och ledningsnivå.

Rekommendationen är att ge förvaltningen och NVK i uppdrag att snarast möjlig ta fram beslutsunderlag för att säkerställa ändamålsenlighet och effektivitet.

Vi har bedömt att kommunallagen inte uppfylls utifrån dagens beslutade rutiner. Tillämpbara regelverk för investeringsprocessen är inte tillräckligt omfattande för att kunna styra, samordna och sköta uppföljningen.

Kontrollen av fakturer kopplade till ett investeringsprojekt kan enligt vår bedömning utvecklas i kommunen. Vi rekommenderar att avstämningsrutiner införs avseende om erhållna samlingsfakturer överensstämmer med underlag som fakturerats från NVK samt att denna rutin även bör innehålla en övergripande analys för att säkerställa att den procentuella fördelningen mellan komponenter i ett investeringsprojekt är korrekt.

Vår samlade bedömning är att investeringsprocessen inte är ändamålsenlig och effektiv samt att de tre granskade investeringsprojekten inte kan anses ha genomförts på ett tillfredsställande sätt.

4. Svar på revisionsfrågor

Finns alternativa förslag i beslutsunderlagen?	Nej! Investeringsprocessen saknar bland annat behovsanalys och förstudie samt alternativa förslag.
Sker budgetering och redovisning så att investeringsutgifterna och hyressättningen följs upp och blir rättvisande?	Nej! Investeringsprocessen saknar beslut och regelverk för lokalresursplanering och dess hantering. Hyressättningen kommer dock att bli rättvisande när den nya internhyresmodellen används.
Sker uppföljning och åiterrapportering så att kontrollen säkerställs?	Ja och Nej! Efter genomförda investeringar sker åiterrapportering och kontroll. Uppföljningen kan förbättras genom framtagande och beslut om regler hur en investeringsprocess skall gå till.
Hanteras anläggningsreskontran på ett tillfredställande sätt?	Nej, vi har inte kunnat verifiera om kostnaderna i anläggningsregistret är tillförlitliga. Kontrollen av fakturor kopplade till ett investeringsprojekt kan utvecklas i kommunen. Uppgifterna som aktiveras i kommunens anläggningsregister måste kunna verifieras mot underlag från NVK för att underlätta kontrollen och bedömningar om komponentredovisningen blir korrekt.
Hur sker dialogen med Fagersta kommun kring genomförda investeringar?	Nej! Dialogen har inte varit bra och ingen fastställd arbetsordning finns. Dialogen bör förbättras. Lokala hyresgästmöten finns beslutade i hyresmodellen men utförs inte i någon större omfattning.

Dag som ovan,

Camilla Karlsson

Certifierad kommunal revisor

Vilhelm Backman

Senior konsult och specialist
fastigheter/lokal försörjningsprocesser