

# Granskning av beredning av investeringar och kommunal borgen

## Bakgrund

Kommunrevisionen i Trollhättans Stad har gett EY i uppdrag att genomföra en granskning av beredning av investeringar och kommunal borgen. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig styrning av investeringsprocessen samt säkerställt en tillräcklig beredning av beslut om kommunal borgen.

**Syfte** | Granskningen besvarade följande frågor och visade att:

1

Har kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig investeringsprocess?

- Det finns rutiner för investeringsprocessen. Om investeringen avser verksamhetslokaler, exempelvis en skola, hanteras den genom de kommunala bolagen. Om investeringen avser något annat, exempelvis en bro, hanteras den inom stadsförvaltningen.
- Stickprov visar att stadens investeringsprocess har efterlevts, exempelvis har förstudier genomförts och konkretiserats i kalkyler.
- Investeringsprojekten har följts upp i enlighet med stadens rutiner.

Bedömning



Kommunstyrelsen har i huvudsak säkerställt rutiner för investeringsprocessen och för beslut om väsentliga investeringsprojekt.

2

Har kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig beredning av beslut om kommunal borgen?

- Granskningen visar att merparten av beredningen inför beslut om kommunal borgen sker i de kommunala bolagen.
- Stadens totala borgensåtagande är högre än den målsättning som kommunfullmäktige beslutat om i borgenspolicyn.
- Vissa beslut om borgen följer inte kommunfullmäktiges borgenspolicy. I vissa fall saknas exempelvis beskrivning av vilken investering som borgen avser och prognos över resultatpåverkan.

Bedömning



Kommunstyrelsen har delvis säkerställt en tillräcklig beredning av beslut om kommunal borgen.

Vill du veta mer? Läs den fullständiga rapporten på kommunrevisionens sida på [trollhattan.se](http://trollhattan.se)!

# Granskning av beredning av investeringar och kommunal borgen forts.

3

Har kommunstyrelsen säkerställt att borgensåtagande sker på affärsmässiga villkor?

- ✦ Staden tar ut en borgensavgift av helägda och delägda bolag.
- ✦ Borgensavgiften skiljer sig mellan bolagen beroende på hur stor andel av verksamheten som är konkurrensutsatt. Det saknas dock kalkyler som visar detta.
- ✦ Vissa bolag har en lägre borgensavgift än den som kalkylerats fram av extern utredare i samband med att borgensavgifterna infördes.

Bedömning



Kommunstyrelsen har delvis säkerställt att borgensåtagandena sker på affärsmässiga villkor.

4

Har kommunstyrelsen säkerställt att det sker en löpande uppföljning av eventuella risker med kommunens totala borgensåtagande?

- ✦ I inget av de granskade fallen har staden gjort en riskbedömning av de enskilda borgensåtagandena eller i förhållande till stadens totala borgensåtaganden.

Bedömning



Kommunstyrelsen har inte säkerställt en löpande uppföljning av eventuella risker med kommunens totala borgensåtagande.

## Slutsats | Samlad bedömning och rekommendationer

- ✦ Den sammanfattade bedömningen är att kommunstyrelsen i huvudsak säkerställt en ändamålsenlig styrning av investeringsprocessen.
- ✦ Kommunstyrelsen har delvis säkerställt tillräcklig beredning av beslut om kommunal borgen och delvis att borgensåtaganden sker på affärsmässiga villkor.
- ✦ Kommunstyrelsen har inte säkerställt att det sker en löpande uppföljning av eventuella risker med stadens totala borgensåtagande.

### Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen:

- ✦ *Säkerställa att det inför beviljande av kommunal borgen framgår vilken investering som avses, hur den finansieras, kassaflödeseffekter och prognos över beräknad resultatpåverkan i enlighet med kommunfullmäktiges borgenspolicy.*
- ✦ *Säkerställa att det görs en riskbedömning inför beslut om borgen, det vill säga en bedömning över stadens risk i förhållande till säkerheten i den tillgång som lånet ska finansiera.*
- ✦ *Tillse styrning som klargör vilken riskexponering staden långsiktigt ska ha, det vill säga vilka kriterier som måste uppfyllas för att staden ska bevilja borgen utöver vad som redan framgår av borgenspolicy*
- ✦ *Säkerställa en löpande uppföljning av eventuella risker med stadens totala borgensåtagande.*

Vill du veta mer? Läs den fullständiga rapporten på kommunrevisionens sida på [trollhattan.se](http://trollhattan.se)!