

Tyresö kommun
Kommunledningskontoret
Sigbrith Martinsson
Ekonomichef
08-5782 9140
sigbrith.martinsson@tyreso.se

TJÄNSTESKRIVELSE

2015-03-04

1 (4)

Diarienummer
2014/KS 0508 016

Kommunstyrelsen

Svar på revisorernas rapport angående granskning av investeringsprocessen

Förslag till beslut

- Kommunledningskontorets skrivelse antas som svar på revisionsrapporten om investeringsprocessen.

Kommunledningskontoret



Bo Renman
Kommundirektör



Sigbrith Martinsson
Ekonomichef

Sammanfattning

Sammanfattningsvis pågår ett arbete för att förbättra styrningen av investeringsverksamheten både för att skapa en tydlig process och ändamålsenlig organisation.



Beskrivning av ärendet

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat kommunens investeringsprocess. Revisorernas sammanfattande bedömning är att investeringsprocessen inte är ändamålsenlig. Följsamheten till fastställd process är vidare bristfällig, utifrån resultatet av den fallstudie som gjorts kring projektet ny ishall i Tyresö centrum. Vidare konstaterar revisorerna att det till stor del saknas tillämpningsföreskrifter för hur man praktiskt arbetar i processens olika faser.

Med anledning av revisorernas rapport lämnar kommunledningskontoret följande förslag till svar.

Investeringsprocessen inom Tyresö kommun har varit föremål för en översyn och 2013-05-28 fattade kommunstyrelsen beslut om en ny investeringsprocess. Den nya modellen tydliggör de olika stegen i investeringsprocessen. Sammanfattningsvis delas investeringarna in i en förenklad process för årligt återkommande investeringar och en mer fullständig process för övriga större och mer strategiska investeringar.

Enligt kommunledningskontorets bedömning är det framför allt processen för strategiska investeringar kopplade till kommunens interna behov, som förvaltningen inte lyckats implementera fullt ut i 2014 års planeringprocess. Systemet med ramanslag till nämnder och utskotts förfogande fungerar däremot bra, och prioriteringar av projekt sker inom ramen för dessa. Generellt fungerar dessutom uppföljningen av enskilda projekt bra och med stort ansvarstagande hos såväl berörda nämnder som kommunstyrelsens utskott. Hanteringen av investeringar kopplade till exploaterings- och planprocessen hanteras också ändamålsenligt.

Orsakerna till problemen i processen för de strategiska investeringarna beror enligt kommunledningskontoret framför allt på brister i lokalförsörjningsprocessen och att det saknas en samlad bild över hur tillväxten påverkar kommunens långsiktiga ekonomiska förutsättningar. För att få ett bra underlag till kommunens investeringsprogram har därför två större utredningar genomförts för att belysa behovet av investeringar i skolor och förskolor samt i måltidsverksamheten. För närvarande pågår också ett arbete med att ta fram en

långsiktig finansiell analys, där bland annat behovet av investeringar i perspektivet 2030 kommer att redovisas.

Kommunstyrelsen har under sitt sammanträde 2015-01-27 gett kommunledningskontoret i uppdrag att ta fram förslag till hur lokalförsörjning och fastighetsförvaltning ska bedrivas i Tyresö kommun. En utredning har påbörjats i syfte att ta fram förslag till organisation för lokalförsörjning och fastighetsförvaltning samt tydliggöra ansvar och roller i såväl investerings- som lokalförsörjningsprocessens olika delar. Arbetet beräknas pågå under 2015.

Därutöver pågår flera olika aktiviteter för att utveckla investeringsprocessen ytterligare. Exempel på sådana åtgärder är:

- Det fastställda styrdokumentet kring investeringsprocessen har publicerats i ekonomihandboken på intranätet.
- Rubriceringen av investeringar kommer att överensstämma med fastställd investeringsprocess i och med budget för 2016.
- När det gäller öppenheten kring beloppen för respektive strategisk investering jobbar vi för att hitta en form som både tillgodoser kommunens behov av affärsmässighet och kommunfullmäktiges behov av öppenhet. Beloppen för varje enskilt projekt presenteras dock för och ligger till grund för kommunstyrelsens budgetförslag till kommunfullmäktige.
- Bemanningen kring investeringsplanering och –uppföljning har förstärkts.
- En person inom ekonomiavdelningen har tilldelats ett särskilt funktionsansvar för investeringsprocessen.
- En genomgång av status på investeringsprojekten sker varje tertiäl med berörda projektledare, och projekt som inte genomförs skrivs av och färdiga projekt slutredovisas.
- Inför beslut om investeringar i budget för 2016 har en omarbetad investeringskalkyl tagits fram som den nämnd som ansöker om en investering ska använda. Av kalkylen ska framgå syftet med investeringen, angelägenhetsgrad samt såväl investeringsutgift som framtida påverkan på intäkter och kostnader. Kalkylen kommer att utgöra underlag för kommunstyrelsens förslag till investeringsprogram.

Avslutningsvis kan vi konstatera att en stor del av PwC:s slutsatser bygger på den fallstudie som gjorts av ishallen. I och med att nuvarande ishall ska rivas för att möjliggöra nya bostäder i norra centrum, har frågan om investering i en ny ishall behandlats både som en traditionell kommunal investering och en som är knuten till själva exploateringen. Det är orsaken till att investeringsbeloppen har delats upp i två poster och att frågan hanterats inom miljö- och samhällsbyggnadsutskottets (MSU) ram. De avvägningar som PwC efterfrågat har därför varit uppe för politisk prövning på flera av MSU:s möten i samband med planeringen av norra Tyresö centrum. Vad kommunledningskontoret kan se är det första gången en investering hanterats på två ställen i investeringsbudgeten. För att öka tydligheten och undvika en upprepning kommer investeringsobjekt, som inte är direkt knutna till en exploatering, framöver att behandlas som renodlade kommunala investeringar. I det aktuella fallet hade det betytt att rivning och nedskrivning av eventuella bokförda värden ska belasta exploateringen, medan själva investeringen i en ny ishall setts som en renodlad kommunal investering.