



Handläggare
Frida Plym Forshell
Frida.Plym-Forshell@huddinge.se

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden

Granskningsrapport "Granskning av kommunens förmåga att genomföra beslutade investeringar" – svar på skrivelse från Huddinge kommuns revisorers revisionsgrupp 2

Förslag till beslut

Gymnasie- och arbetsmarknadsförvaltningens tjänsteutlåtande, daterat den 20 januari 2023, överlämnas till Huddinge kommuns revisorer, revisionsgrupp 2, som svar på skrivelse rörande *Granskning av kommunens förmåga att genomföra beslutade investeringar*.

Sammanfattning

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden har fått en skrivelse med granskningsrapport rörande granskning av kommunens förmåga att genomföra beslutade investeringar, från Huddinge kommuns revisorers revisionsgrupp 2, för yttrande.

Granskningsrapportens slutsats är att kommunens genomförandegrad 2015–2020 har varit mycket låg framförallt beroende på att kommunens investeringsplaner inte varit tillräckligt väl underbyggda vad gäller behovsbedömningar och realistisk framdrift av olika initiativ. Prognoserna i delårsrapporterna har heller inte hållit en tillfredsställande nivå.

Mot den bakgrunden måste investeringsplaneringsprocessen förbättras så att tydligare prioriteringar görs, tidsplanerna blir mer realistiska och träffsäkerheten ökar både i prognoser och genomförande.

Utifrån granskningens resultat lämnar revisionsgrupp 2 rekommendationer vilka gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden förhåller sig till under rubriken ”Gymnasie- och arbetsmarknadsnämndens synpunkter” i gymnasie- och arbetsmarknadsförvaltningens tjänsteutlåtande daterat den 20 januari 2023.

Beskrivning av ärendet

Professional Management AB har under perioden november 2021 – februari 2022 genomfört en granskning av kommunens förmåga att genomföra beslutade



investeringar. Granskningen har genomförts på uppdrag av Huddinge kommuns revisorers revisionsgrupp 2. En revisionsskrivelse med bifogad rapport har ställts till kommunstyrelsen och övriga nämnder för yttrande, se bilaga 1.

Slutsats

Granskningsrapportens slutsats är att kommunens genomförandegrad 2015–2020 har varit mycket låg framförallt beroende på att kommunens investeringsplaner inte varit tillräckligt väl underbyggda vad gäller behovsbedömningar och realistisk framdrift av olika initiativ. Prognoserna i delårsrapporterna har heller inte hållit en tillfredsställande nivå.

Mot den bakgrunden måste investeringsplaneringsprocessen förbättras så att tydligare prioriteringar görs, tidsplanerna blir mer realistiska och träffsäkerheten ökar både i prognoser och genomförande. Det behöver då skapas incitament att förbättra planeringen och uppföljningen.

Rekommendation

Granskningsrapportens rekommendationer anges i korthet nedan.

- **Enhetlig investeringsprocess.** Det bör bland annat skapas en fungerande process som fångar upp samtliga investeringsbehov som finns inom kommunen, inklusive investeringar kopplat till samhällsbyggnad, arbetsmiljö, IT, fordon, lokaler och reinvesteringar och att nuvarande samhällsplaneringsprocess och lokalförsörjningsprocess bör integreras i denna.
- **Budget och prioriteringar.** Investeringsbudgeten bör baseras på en hållbar investeringsnivå utifrån kommunens självfinansieringsmål och att principerna för budgetering av investeringar bör ses över eftersom bara ungefär hälften utnyttjas år efter år, vilket leder till att investeringsbudgetens trovärdighet minskar.
- **Beslutsunderlag och rapportering.** Delårsrapporter, verksamhetsberättelser och årsredovisningar bör innehålla en samlad analys av utnyttjandet av investeringsbudgeten, orsakerna till avvikelser från budgeten och en samlad bedömning av konsekvenserna för användarna av avvikelserna. Tillförlitligheten och träffsäkerheten i behovsbedömningarna behöver förbättras och beslutsunderlagen för investeringsprojekt bör innehålla en livscykelanalys.

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämndens synpunkter

Av granskningsrapporten framgår att analysen utgår från den faktiska tillämpningen av investeringar till och med 2021.

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämndens investeringsbudget var 2 miljoner kronor per år för 2021 och 2022, och 1 miljon kronor för 2023. Budgeten har alltså minskats avsevärt sedan 2020, och det kvarvarande utrymmet är avsatt för investeringskostnader i samband med utfasning av fossilberoende fordon ur nämndens fordonsbestånd fram till och med 2025. Eftersom budgeten minskats



till en nivå i linje med utfallet 2020, och bygger på en tydlig behovsbeskrivning, är vissa nämndrelaterade slutsatser och rekommendationer i revisionen inte längre relevanta.

Under 2021 och 2022 utvecklades elbilsutbudet i kommunens leasingavtal och parallellt med det beslutade förvaltningen att avveckla vissa fordon helt ur beståndet, vilket medförde att inga investeringar genomfördes under dessa båda år. Det kunde inte förutspås innan budgeten lades. Under andra halvan av 2022 har det framgått att större delen av nämndens framtida fordonsbehov kan täckas genom leasing av eldrivna fordon, varför en mindre investering kan göras än den som först avsågs. Av detta skäl minskades investeringsbudgeten inför 2023. Eventuellt kan även denna ram komma att vara för stor, beroende på hur leasingavtalen och fordonsbehovet utvecklar sig under året.

Det finns således relevanta skäl för att nämnden tilldelats investeringsramar även efter 2020, men också för att desamma inte har nyttjats.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Förslaget till beslut har varken ekonomiska eller juridiska konsekvenser.

Frida Plym Forshell
Gymnasie- och arbetsmarknadsdirektör

Peter Dacke
Administrativ chef

Bilagor

- Bilaga 1. Rapport: Granskning av kommunens förmåga att genomföra beslutade investeringar
- Bilaga 2. Missiv: Granskning av kommunens förmåga att genomföra beslutade investeringar

Beslutet ska skickas till

Revisorsgrupp 2