

Handläggare
Ann-Charlotte Bergqvist
08-508 271 25**Till**
Kommunstyrelsen
Rotel 1

Stadens investeringar, projektrapport från stadsrevisionen. Svar på remiss från rotel 1

Exploateringskontoret får som yttrande anföra följande.

Johan Castwall
Förvaltningschef

Remissen

Rotel 1 har skickat stadsrevisionens projektrapport Stadens investeringar, nr 1, 2019, på remiss till exploateringsnämnden för yttrande senast den 14 maj. Nämndbehandling medges inte inom angiven remisstid. Exploateringskontoret lämnar därför som remissvar detta kontorsyttrande vilket även kommer att anmälas till exploateringsnämnden den 13 juni 2019.

Projektrapporten är på en stadsövergripande nivå och endast ställd till kommunstyrelsen för yttrande. För att verifiera att stadens regler för beslut, styrning och uppföljning av investeringar har sex projekt följts. Exploateringsnämndens investeringsprojekt Rinkebyterassen och Annedal ingår i verifieringsunderlaget.

Sammanfattning av stadsrevisionens synpunkter och rekommendationer

Stadsrevisionen har genomfört en granskning som syftar till att bedöma om staden har ändamålsenliga rutiner och arbetssätt för att analysera investeringars påverkan på stadens framtida utrymme för driftkostnader.

Av granskningen framgår att kommunstyrelsen har en struktur i form av regelverk, anvisningar och krav på rapportering som ska ge underlag för analys av investeringars påverkan på stadens framtida utrymme för driftkostnader. Enligt revisorerna är det dock svårt att utifrån underlagen få en samlad bild över framtida

Exploateringskontoret
Administrativa avdelningen

Fleminggatan 4
Box 8189
104 20 Stockholm
Telefon 08-508 271 25
Växel 08-508 276 00
ann-charlotte.bergqvist@stockholm.se
exploateringskontoret@stockholm.se
Org nr 212000-0142
stockholm.se

driftkostnadsökningar till följd av planerade investeringar. Detta gäller de verksamheter som tilldelas medel genom stadens resursfördelningssystem.

Utifrån redovisade iakttagelser och bedömningar lämnar revisionen följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Redovisningen av framtida driftkostnadsökningar beroende på planerade investeringar bör förtydligas och staden bör ta ställning till hur resursfördelningen ska anpassas till ekonomiska förändringar på längre sikt.
- För det finansiella målet ”kapitalkostnadernas andel av nettodriftkostnaderna”, bör en beräkning över prognostiserat utfall redovisas i konjunkturärendet och budgeten. Detta för att tydligt belysa den ekonomiska ställningen för planeringsperioden.
- Metodiken för riskhantering bör utvecklas genom att risker identifieras utifrån ett driftkostnadsperspektiv.
- Analysen av driftkostnadsökningar bör utvecklas i projektens slutredovisningar.
- SAMS¹-rapporten bör kompletteras med ekonomiska beräkningar.
- Det bör bli tydligare hur förskoleplaneringen ska integreras i stadens övergripande planering.
- Lokalförsörjningsplanernas roll i stadens övergripande ekonomiska planering bör klargöras.

Exploateringskontorets synpunkter

För de investeringar som görs inom ramen för exploateringsnämndens budget uppkommer kostnader för avskrivningar och internräntor. Även kostnader för drift och underhåll för t.ex. gator och parker uppkommer för andra nämnder. Detta redovisas i underlag till nämndens beslut om projekt. I de fall markanvisningar görs till offentlig service t.ex. förskolor och skolor redovisas inte de ekonomiska konsekvenserna för driftansvarig nämnd i beslutsunderlagen. Att i exploateringsnämndens beslut om projekt redovisa dessa framtida kostnader skulle leda till i princip att samhällsekonomiska kalkyler skulle tas fram. Detta är varken möjligt eller önskvärt.

När det gäller det finansiella målet ”kapitalkostnadernas andel av nettodriftkostnaderna om 7 procent” anser kontoret att det är viktig fråga som kan komma att påverka framtida budgetutrymme

alternativt investeringsutrymme. Kontoret lämnar här ett övergripande resonemang som med fördel kan utvecklas av stadens centrala expertkompetens.

Interräntan fastställs årligen i stadens budget. Internräntan har de senaste åren sänkts i likhet med marknadsräntan.

Räntesats, %	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Anläggningar	2,60	1,75	1,75	0,70	0,80	1,00
Mark ²	3,25	3,25	3,25	3,25	3,25	3,00

En högre räntenivå påverkar den interna räntan vilket i sin tur minskar övrigt budgetutrymme.

Även avskrivningarna har ändrats till följd av införande av komponentavskrivning år 2015 vilket för exploateringsnämnden inneburit längre avskrivningstid än tidigare. Nämnden redovisar i sin flerårsplan för 2020-2022 ökade kostnader för avskrivningar med cirka 15 miljoner kronor per år. När ett större projekt aktiveras ökar summan betydligt mer. Inom nämnden pågår ett antal stora projekt som när de avslutas kommer att ge upphov till betydande kapitalkostnader.

Slut