

Tyresö kommun
Kommunstyrelseförvaltningen
Anders Elfving
Redovisningschef
08-578 292 51
anders.elfving@tyreso.se

TJÄNSTESKRIVELSE

2018-02-13

1 (5)

Diarienummer
2018/KS 0029 016

Kommunledningsutskottet

Granskning av kommunens styrning och planering av underhåll

Förslag till beslut

Kommunledningsutskottets förslag till kommunstyrelsen.

1. Kommunstyrelseförvaltningens skrivelse antas som kommunstyrelsens svar på revisionsrapporten ”Granskning av kommunens styrning och planering av underhåll”.

Kommunstyrelseförvaltningen



Bo Renman
Kommundirektör



Torstein Tysklind
Ekonomichef

Beskrivning av ärendet

Kommunens revisorer har i en skrivelse daterat 2017-12-18 skickat en granskningsrapport över kommunens styrning och planering av underhåll till kommunstyrelsen och begärt att få ta del av kommunstyrelsens yttrande med anledning av granskningsresultatet och de lämnade rekommendationerna. Nedan följer ett förslag till svar på revisionens skrivelse

Svar på revisionens skrivelse

Revisionen har granskat kommunens styrning och planering av underhåll på tre områden. Fastighetsunderhåll, gatu- och vägunderhåll, samt VA-underhåll. Under varje område har ställts 5 kontrollmål, som är överlappande men inte fullt ut de samma för de tre områdena.. I de fall kontrollmålen uppfattas som uppfyllda har vi valt att inte kommentera dessa. Avslutningsvis kommenterar vi revisorernas rekommendationer.

För fastighetsunderhåll, gatu- och vägunderhåll samt VA-underhåll:

Kontrollmål 3 (VA kontrollmål 2): Det finns regler som överensstämmer med god redovisningssed för redovisning av underhåll och komponentredovisning. Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

Svar: I ekonomihandboken uttrycks att ett investeringsbelopp måste överstiga ett halvt prisbasbelopp (50 000:-). Skrivningen är nu korrigerad i ekonomihandboken där det tydligt framgår att gränsen är 50 000:-..

Vidare skriver revisorerna att det saknas direkta regler eller riktlinjer avseende definition av underhåll. Underhåll är inte en tillräckligt tydlig definition för att helt kunna användas inom den ekonomiska terminologin. Vi har föredragit att istället dela in insatserna huruvida de ska vara en driftkostnad eller en investering. Förutom ovanstående i förra stycket finns det principiellt tydliga regler för huruvida en insats ska betraktas som driftkostnad eller investering.

Revisionen har dock funnit att efterlevnaden av reglerna kan vara bristfällig. Kommunen kommer att säkerställa att informationen om de ekonomiska reglerna når verksamheterna inom fastighet, väg och park samt vatten och avlopp. Detta främst genom träffar och genomgångar med ansvariga inom respektive verksamhet.

För fastighetsunderhåll samt gatu- och vägunderhåll:

Kontrollmål 4: Det finns en överensstämmelse mellan vald metod för komponentredovisning och underhållsplanering. Kontrollmålet bedöms som ej uppfyllt.

Svar: Som vi skrivit tidigare har revisorerna kommit fram till att det finns brister i efterlevnaden av de ekonomiska reglerna. Detta gällande både utbyte av komponenter och avskrivningstider. Självklart ska olika styrdokument som behandlar samma sak, komponenter och avskrivningstider, vara samstämmiga. Kommunen kommer att säkerställa att informationen om de ekonomiska reglerna når verksamheterna inom fastighet, väg och park samt vatten och avlopp. Detta främst genom träffar och genomgångar med ansvariga inom respektive verksamhet.

För fastighetsunderhåll, gatu- och vägunderhåll samt VA-underhåll:

Kontrollmål 5: Det finns tillfredsställande uppföljning av underhållskostnader. Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

Svar: Om revisorerna inte fått underlag är det beklagligt. Alla verksamheterna genomför uppföljning av sin ekonomi, även om det kanske inte är på exakt samma sätt. Vid träffar kommer ekonomiavdelningen att gå igenom med respektive avdelning och kontrollera att tillräckliga månadsuppföljningar genomförs inom området.

För VA-underhåll:

Kontrollmål 3: Anslutningsavgifter redovisas korrekt i enlighet med gällande lagstiftning och god redovisningssed. Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

Svar: Eftersom inkomster kan komma in något senare än när investeringen aktiverats i anläggningsreskontran kan det uppstå små differenser. De felaktiga beloppen bedöms dock vara marginella, vilket också framgår i revisorernas material.

För VA-underhåll:

Kontrollmål 4: Planeringen av utbyggnad och underhåll styrs och samordnas med kommande exploateringar och kommunens budgetprocess på ett effektivt och tillräckligt sätt. Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

Svar: Vid de planerade genomgångarna kommer frågeställningen att behandlas. Vid behov kommer ett förtydligande av kommunens budgetprocess att ske. Viktigt blir också att säkerställa att samarbetet med stadsbyggnadskontorets exploateringsprocess är fungerande.

Revisorernas rekommendation 1

Säkerställa att det inom kommunen finns en gemensam definition av underhåll samt hur redovisning ska ske. Vidare behöver kommunstyrelsen säkerställa efterlevnaden av rutiner och redovisningsregler.

Svar: Ekonomihandboken anger tydligt den principiella skillnaden mellan driftkostnader och investeringsutgifter, men precis som revisorerna anger är det inte säkert att verksamheterna klarar att fullt ut efterleva reglerna. Kommunen kommer att säkerställa att informationen om de ekonomiska reglerna når verksamheterna inom fastighet, väg och park samt vatten och avlopp. Detta främst genom träffar och genomgångar med ansvariga inom respektive verksamhet.

Gällande komponentavskrivning kan vi bara instämma i att bedömningen av komponenternas livslängd måste överensstämma när komponenterna beskrivs i olika styrdokument. Då bedömningen av avskrivningstid alltid ska ske utifrån det individuella fallet måste det nog finnas ett intervall i den generella bedömningen. T ex vilken avskrivningstid det ska vara på ett tak beror naturligtvis på vilken typ av tak det rör sig om.

Revisorernas rekommendation 2

Uppdatera styrdokumentet avseende anläggnings- och investeringsredovisning så att det överensstämmer med de redovisningsprinciper som anges i delårsrapport och årsredovisning

Svar: I ekonomihandboken uttrycks att ett investeringsbelopp måste överstiga ett halvt prisbasbelopp (50 000:-). Skrivningen är nu korrigerad i ekonomihandboken där det tydligt framgår att gränsen är 50 000:-..

Revisorernas rekommendation 3

Säkerställa kännedom och kunskap om övriga framtagna styrdokument med bäring på granskningsområdet

Svar: När kommunen anordnar träffar och genomgångar kommer även angränsande ekonomiska frågor att tas upp.