

Ordförandeuppdrag: Tydligare investeringsprocess

Samhällsbyggnadskontoret prognosticerar ett underskott på -32,4 mkr 2024. Den största delen av underskottet förklaras av icke budgeterade investeringsrelaterade kostnader för strategiska investeringar i infrastruktur, samhällsfastigheter och andra kommunala anläggningar.

Tyresö kommun arbetar ständigt med förbättringar och förvaltningen har ett pågående arbete för att minska ekonomiska risker och förbättra prognoserna i investeringar. För oss i styret är det av största vikt att vi omgående ser effekterna av det arbetet. Därför vill vi ge kommundirektören ett antal uppdrag för att säkerställa en hållbar ekonomisk styrning och mer träffsäkra prognoser i beslutsunderlaget.

Kommundirektören får följande uppdrag:

- Investeringsprocessen ska ses över.
 - Gamla investeringsbeslut ska uppdateras med information om driftsrelaterade kostnader på kort och lång sikt.
 - Varje nytt investeringsbeslut ska innehålla information om driftsrelaterade kostnader på kort och lång sikt.
 - Investeringsbeslut ska innehålla uppskattad indexuppräknning.
 - Beslutade strategier som påverkar samhällsbyggnadsprocessen och dess kostnader ska genomlysas.
1. Uppdragen ska delrapporteras till kommunstyrelsen i samband med delårsrapport 2.

Anita Mattsson

Anki Svensson

Kommunstyrelsens ordförande

Kommunstyrelsens vice ordförande

Kostnader i strategiska investeringsprojekt

Kostnader i ett strategiskt investeringsprojekt uppstår dels under tiden det planeras/genomförs och dels som kapitalkostnader när investeringen tas i bruk. Investeringsrelaterade driftskostnader under planerings och genomförandefasen kan vara:



- kostnader för förstudier
- kostnader för att riva en byggnad
- kostnader för att sanera förorenad mark eller ta hand om farligt byggnadsmaterial,
- restvärden som finns kvar i samband med rivning och som skrivs av (utrangering)
- kostnader för att ett uppstartat projekt pausas eller försenas (stilleståndskostnader)
- kostnader för upparbetad tid och resurser som skrivs av i samband med att ett projekt avbryts (förgäveskostnad)

Vissa av kostnaderna går att förutse samtidigt som andra är svårare att förutse eller bedöma storleken på. Kostnaderna är ofta av engångskaraktär.

Investeringsrelaterade driftskostnaders påverkan på resultatet

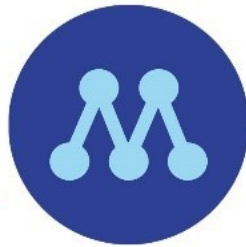
De investeringsrelaterade driftskostnaderna har alltid påverkat Tyresös resultat men under de senaste åren har ett antal redovisningstekniska förändringar genomförts med syfte att följa god redovisningssed samt underlätta löpande styrning och uppföljning av strategiska investeringsprojekt.

Före 2021 bokfördes kostnaderna i högre grad i investeringsutgiften alternativt skrevs av mot finansförvaltningen (drift) när projektets utgifter gick igenom vid slutskedet. När vissa kostnader istället började redovisas som drift blev det ett problem i form av stora avvikelser på enhetsbudgetarna då det inte fanns en budgetpost för detta. Sedan 2021 har därför investeringsrelaterade driftskostnader redovisats separat. Detta har inneburit att kostnader som ska belasta driften under planerings- och genomförandefasen av ett projekt i högre grad fångas upp, synliggörs och blir lättare att följa upp.

Utvecklingen av investeringsrelaterade driftskostnader

Genomsnittligt utfall per år för investeringsrelaterad drift har sedan 2021 varit 23,7 mkr. Prognosen för 2024 är 23,8 mkr vilket är i paritet med genomsnittligt utfall. En högre investeringstakt, fler förändringar av redan fattade investeringsbeslut eller tillkommande lagkrav etc. kan leda till ökade investeringsrelaterade kostnader framöver.

I mars prognosticerades utfallet för investeringsrelaterad drift 2024 till 10,7 mkr. Under april har prognosen ökat med 13,1 mkr till 23,8 mkr. Ökningen uppstår på grund av ej tidigare kända utrangeringskostnader i renoveringen av Kumla skola samt stilleståndskostnader för ishallen.



De senaste åren har hög inflation och tillkommande lagkrav gällande klimatanpassning och beredskap påverkat budgets för pågående projekt.

Projekten arbetar kontinuerligt för att vidta åtgärder när det finns risk för att budget inte kan hållas. I samarbete med verksamheterna/ beställarna ses alltid möjligheten över att vid behov genomföra ändringar som leder till minskade kostnader, men fortfarande möter verksamhetens behov.

Vikten av tydlig och transparent uppföljning är stor för att minska ekonomiska risker. Arbetet med dessa uppföljningar är under ständig förbättring, bland annat redovisas samtliga beslutade projekt månadsvis, beslutsunderlag inför alternativa vägar i investeringsprojekt innehåller information om driftsrelaterade kostnader på lång och kort sikt och arbetet med tydliga behovsbeskrivningar är prioriterat.