



Rapportsammandrag - Granskning av investeringsbudget

Bättre styrning

På uppdrag av oss förtroendevalda revisorer har Deloitte granskat investeringsbudget 2018 och förutsättningar för måluppfyllelse. Kommunen bedömer att det finns ett ökat investeringsbehov framöver samtidigt som verksamhet med fler barn, unga och äldre behöver klaras av.

Vi har bedömt att förutsättningarna behöver förbättras.

Mål i budget

Kommunens totala inkomster, sett över två mandatperioder, ska vara större än de totala utgifterna för att undvika att låneskulden ökar på sikt. Investeringar 2018 bestämdes till högre nivå än vad som kan självfinansieras då man räknade med att klara finansieringen inom likvida medel. Underhåll på fastigheterna ska ske på ett sätt som inte försämrar värdet på dem. Målindikatorer för underhållet fastställdes.

Processen

Budgetarbetet sker samordnat i väl dokumenterad budgetprocess. Ram för investeringar ges på det sätt att ett genomförande med åtföljande driftskostnader måste inrymmas i av fullmäktige given driftbudgetram. Ett investeringsutrymme för skattefinansierade investeringar beräknas. Planering och genomförande utgår från styrmodellen och nämnders budgetkontroll. Beslut om ekonomisk ram fastställs efter beredning i nämnd och på kommunövergripande nivå.

Uppföljningen

Löpande uppföljning görs i nämnd och på övergripande nivå vid tertialbokslut. Beslut om ombudgeteringar tas i anslutning till boksluten med grund i nämnders uppgifter om genomförande och kommunövergripande avstämning kring finansiellt utrymme. Utfallen över tid

pekar på att 60-70 procent av planerade investeringar genomförs. Genomförda investeringar har kunnat finansieras inom det egna rörelsekapitalet. Prognosen är att skattefinansierade investeringar ryms inom förväntat resultat i ursprunglig budget. Underhållsmål bedöms inte nås. Uppföljning av budget mot utfall för satta målindikatorer görs inte.

Tydliga ramar

Det ses som väsentligt att det årliga budgetarbetet utmynnar i väl underbyggda investeringsramar. Det behöver finnas ett tydligt samband mellan använd styrmodell och nämnds möjligheter att planera, följa upp och vidta åtgärder. Nämndernas budgetäskanden och följande beredning behöver utmynna i en budget som kan hållas och är stödjande i genomförandet.

Rekommendationer

Efter genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- Tydliggör syftet med beredning på det sätt att fullmäktige kan fastställa en realistisk budget.
- Säkerställ ett tydligt samband mellan styrmodell och analyser på nämnd respektive kommunövergripande nivå.
- Ta fram dokumentationsmallar med åtföljande driftskostnader som stödjer uppföljningen i nämnd.
- Formulera ett tydligt syfte för löpande uppföljning av investeringar på kommunövergripande nivå.