

**MISSIV****Granskning av lokalförsörjning  
REV 2019/11**

På uppdrag av revisorerna i Höors kommun har PwC genomfört en granskning av hantering av lokalförsörjningsprocessen. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden, nämnden för kultur, arbete och folkhälsa samt Höors Fastighets AB har en tillräcklig styrning och kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig lokalförsörjning.

Utifrån genomförd granskning är bedömningen att kommunstyrelsen, socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden, nämnden för kultur, arbete och folkhälsa samt Höors Fastighets AB inte i alla delar har en tillräcklig styrning och kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig lokalförsörjning. Bedömningen är baserad på de enskilda bedömningarna av de revisionsfrågor som formulerats i granskningen. För bedömning av revisionsfrågorna se bifogad revisionsrapport.

Utifrån iakttagna brister i granskningen lämnas följande rekommendationer till socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt nämnden för kultur, arbete och folkhälsa:

- Ta fram långsiktiga lokalförsörjningsprogram utifrån befolkningsprognosen och nuvarande användningssätt av lokalbeståndet. Kommunstyrelsen kan sedan samordna lokalförsörjningsprogrammen till ett kommunövergripande lokalförsörjningsprogram. Utifrån det kommunövergripande lokalförsörjningsprogrammet kan driftskostnadskonsekvenser av investeringarna beräknas och scenarioanalys kan göras utifrån förändrade omvärldsfaktorer (exempelvis att fler/färre barn, unga och äldre flyttar in till kommunen eller förändrat ränteläge).

Utifrån iakttagna brister i granskningen lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Se över möjligheten att involvera representanter från Höors Fastighets AB i den strategiska lokalförsörjningsprocessen. Utöver den tekniska kompetensen som finns i bolaget så skulle dessa representanter kunna bidra med koncernperspektivet och verka för synergieffekter inom genomförandeprocessen.
- Se över möjligheten att göra regelbundna känslighetsanalyser i större projekt dvs. analysera hur enskilda nämnders driftsresultat förändras utifrån förändrade omvärldsfaktorer. Enligt uppgift har kommunen påbörjat denna process, men det saknas en systematik gällande när sådana analyser ska tas fram och hur analyserna ska vara utformade. Mot bakgrund av att kommunen står inför stora investeringar inom förskolan och skolan kan en sådan analys vara av relevans eftersom makroekonomiska faktorer kan tänkas förändra den generella skolpengen. En sådan känslighetsanalys skulle exempelvis kunna behandlas i de lokalnyttjande nämndernas lokalförsörjningsprogram.

## Revisionen

Kommunstyrelsen  
Socialnämnden  
Barn- och utbildningsnämnden  
Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa  
Höors Fastighets AB  
Kommunfullmäktige

- Ta fram en mall för hur de demografiska behoven ska skrivas fram av nämnderna, för att på så sätt få en mer rättvis bild av de framtida investeringsbehoven.
- Förtydliga hur politiska prioriteringar mellan enskilda projekt ska ske.
- Tillsammans med tjänstepersoner från Höors Fastighets AB förtydliga roller, ansvar, förväntad tidsåtgång samt begreppsdefinition per moment i planerings- och genomförandeprocessen. Sammantaget skulle detta kunna utgöra en grund för en politiskt antagen modell för investeringsstyrning.
- Utarbeta en tydlig fastighetsstrategi innehållandes mål och riktlinjer som syftar till att redogöra för hur kommunen ser på fastighetsbeståndet samt hur kommunen uppnår ett effektivt lokalutnyttjande.

Revisorerna behandlade bifogad rapport vid sammanträdet 2019-11-19 och beslutade följande.

1. Godkänna missivet.
2. Översända rapporten till kommunstyrelsen, socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt nämnden för kultur, arbete och folkhälsa för yttrande. Yttrandena ska ge svar på vilka åtgärder kommunstyrelse och nämnder avser att vidta med anledning av de iakttagelser och rekommendationer som redovisas ovan. Det ska även framgå inom vilken tid respektive åtgärd ska genomföras. Yttrandena ska vara revisionen tillhanda senast **2020-02-28**.
3. Som ett led i revisionens uppföljning av granskningen ska kommunstyrelsen, socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt nämnden för kultur, arbete och folkhälsa i ett kompletterande yttrande även redovisa vilka åtgärder som vidtagits och redogöra för vilken effekt dessa haft i verksamheten. Dessa yttranden ska vara revisionen tillhanda senast **2020-11-30**.
4. Att översända rapporten till Höors Fastighets AB och kommunfullmäktige för kännedom.

2019-11-19

Christer Ekelund  
Ordförande revisionen