

Kommunledningsförvaltningen
Daniel Nilsson
0171-626289
daniel.nilsson@enkoping.se

Svar på revisionsrapport - Granskning styrning och kontroll av investeringsprojektet Familjebadet

PwC har på uppdrag av revisorerna i Enköpings kommun genomfört en granskning av styrning och kontroll av investeringsprojektet Familjebadet. Granskningen omfattar såväl tekniska nämnden som kommunstyrelsen. Granskningen har syftat till att besvara revisionsfrågan "Har berörda nämnder/styrelser tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av investeringsprojektet Familjebadet?"

Till revisionsfrågan ställs också följande kontrollmål:

1. Finns tillräcklig/tillfredsställande underlag till grund för beslut om budget för investeringsbeslutet? Omfattar underlagen genomarbetade driftkostnadskonsekvenser?
2. Finns erforderliga resurser för styrning och kontroll av projektet i form av projektgrupp, styrgrupp etc och finns tillräcklig beställarkompetens.
3. Finns en utvecklad modell för löpande uppföljning och kontroll av entreprenaden inklusive metodik för prognostisering?
4. Hur hanteras avvikelser mellan upprättad investeringsbudget och totalpris för projektet, efter genomförd upphandling?
5. Finns en tydlig projektplan med avseende på budget, tidplan och omfattning? Hur, när och till vem rapporteras avvikelser gentemot projektplanen?
6. Hur hanteras budgeten vid förskjutningar i tid som vid befarade fördyringar (tilläggsbudgetering/ombudgetering)? PwC anser att svaret på revisionsfrågan är att berörda nämnder och styrelser styrning, uppföljning och kontroll inte är helt tillräcklig. Av de 6 kontrollmålen är mål nummer 2, 3 och 6 uppfyllda.

Revisionen ger i rapporten även ett antal rekommendationer till kommunstyrelsen, tekniska nämnden och upplevelsenämnden:

- I kommande beslutsunderlag bifoga detaljerad investeringskalkyl samt tydliggöra risker och kostnadsdrivare som är förknippade med det aktuella investeringsprojektet.
- Säkerställa att det sker en dokumenterad återrapportering till berörd nämnd efter varje gemensamt arbetsutskott.
- Säkerställa detaljerad uppföljning som inkluderar prognos samt kvarstående risker i projektet.
- Upprätta en uppdaterad driftkostnads kalkyl samt säkerställa driftbudgeten för Familjebadet.

På sid 8 i revisionsrapporten, i stycke 2, anges att driftkostnadsförändringen är kalkylerad till 2,4 mnkr under 2020 och 25,1 för 2021. Korrekt total driftkostnadsförändring är kalkylerad till 25,1 mnkr.

Kommunledningsförvaltningen har tagit del av tekniska nämnden och upplevelsenämndens svar och kommenterar liksom tekniska nämnden och upplevelsenämnden enbart de kontrollmål som PwC anser vara delvis uppfyllda.

Kontrollmål 1

Finns tillräcklig/tillfredsställande underlag till grund för beslut om budget för investeringsbeslutet? Omfattar underlagen genomarbetade driftkostnadskonsekvenser?

Kommunledningsförvaltningen konstaterar att en samlad och tydlig sammanställning över alla investeringsutgifter och totalt förändrade driftkostnader saknas i handlingarna till kommunstyrelsen (KS2015/451). Ingen uppgift om utgift för trafikstruktur finns med då den ännu inte var utredd. Det fanns heller inte någon uppgift om utgift eller kostnad för fortsatt användning av den gamla simhallen (eller nedläggning).

En kommungemensam mall finns och ska användas för investeringar där alla utgifter, kostnads/intäktsförändringar och engångsposter framgår. En kalkyl med familjebadets utgifter (totalt 388 mnkr) och driftkostnadsförändringar (25,1 mnkr) finns dock framtagna (daterad 2018-04-30) i samband med budgetarbetet inför budget 2019 med plan 2020–2021.

Kontrollmål 4 och 5

Hur hanteras avvikelser mellan upprättad investeringsbudget och totalpris för projektet, efter genomförd upphandling?

Finns en tydlig projektplan med avseende på budget, tidplan och omfattning?

Enligt kommunfullmäktiges gällande regler för investeringar ska beställande nämnd återfå ärendet för ny beredning om anbudet överskrider projekterad kalkyl. Enligt

tekniska nämnden är det inte ovanligt i stora projekt att prognosen varierar. I detta projekt framkommer att rutiner för uppföljning och rapportering till nämnder och styrelse inte varit tillräckligt tydliga. Beskrivning och rutiner om vad som gäller (utöver styrdokument) bör framgå i projektets direktiv/planer från början. Tekniska nämnden föreslår att projektdirektiv och projektplaner framöver ska innefatta rutiner för uppföljning och rapportering till nämnder och styrelser vilket även kommunledningsförvaltningen anser ökar tydligheten och därmed möjliggör ett snabbare agerande.

Rekommendationer

I kommande beslutsunderlag bifoga detaljerad investeringskalkyl samt tydliggöra risker och kostnadsdrivare som är förknippade med det aktuella investeringsprojektet.

Kommunledningsförvaltningen tar idag fram en total utgifts- och kostnads/intäktsförändringskalkyl utifrån ett kommunperspektiv. Det innebär att alla investeringsutgifter som uppstår, oavsett nämnd, ska finnas med. Likaså gäller det för kostnad- och intäktsförändringar samt för eventuella engångskostnader som rivning, utrangering m m.

Tekniska nämnden tar fram detaljerade kalkyler kring projekten som utmynnar i en preliminär hyresindikation som ingår i den totala investeringskalkylen. Risker och kostnadsdrivare analyseras i samband med den detaljerade projektkalkylen.

Säkerställa att det sker en dokumenterad återrapportering till berörd nämnd efter varje gemensamt arbetsutskott.

Förbättringar över kommunikationsvägar och vilka forum som ska finnas för både större och mindre investeringsprojekt behöver utvecklas.

Säkerställa detaljerad uppföljning som inkluderar prognos samt kvarstående risker i projektet.

I och med beslutet av totalentreprenad i samverkan borde risken av att den ekonomiska redovisningen inte fanns hos kommunen beskrivits. För att göra en bra prognos i större projekt krävs förutom insyn i det som är redovisat även kontroll av det som är beställt och till vilket värde. Framöver bör risk och osäkerhet i projekt där kommunen själv inte äger redovisning och uppföljning analyseras nog.

Upprätta en uppdaterad driftkostnads-kalkyl samt säkerställa driftbudgeten för familjebadet.

Befintlig kalkyl av driftkostnader håller trots prognos om överskridande av investeringsutgift. Upplevelsenämndens driftbudget för familjebadet är justerad för 2020 och 2021.