

Paragraf 78

Ärendenummer TF2020/283

Svar på remiss av revisionsrapport-Granskning, styrning och kontroll av investeringsprojektet Familjebadet

Beslut

Förslag till kommunstyrelsen

Tekniska nämnden lämnar sitt yttrande på revisionsrapporten – Granskning av styrning och kontroll av investeringsprojektet Familjebadet, efter redaktionell ändring i punkt 3 under rubriken Kommentarer till rekommendationerna.

Reservationer

Anders Wikman (NE) reserverar sig mot beslutet med följande motivering:

Jag kan inte stå bakom nämndens yttrande om revisionsrapporten, då jag anser att förvaltningens förslag är för passivt och inte ger en komplett bild av projektet. Bland annat borde förvaltningen och därmed nämnden kunna bedöma kontrollmål 1 om underlagets omfattning inför investeringsbeslutet. I stället hänvisas till att nämnden och förvaltningen inte varit involverade, trots att förvaltningens dåvarande fastighetschef bidrog vid framtagandet av underlaget och nämnden antog projektdirektivet 2016.

Vidare hävdas att det inte fanns någon ursprunglig driftskostnadskalkyl trots att det motsägelsefullt sägs på annan plats i remissvaret, samt att det fanns en sådan i det antagna projektdirektivet. Jag anser också att remissvaret saknar ett resonemang om förvaltningens hantering av den valda entreprenadformen, dvs totalentreprenad i samverkan. Den ursprungliga formuleringen som jag fick bort ur förvaltningens förslag till remissvar ("Ansvar och insyn i prognoser och kalkyleringar hanteras och ligger hos entreprenören") antyder enligt min mening en passiv hållning som kan påverka det ekonomiska utfallet i ett samverkansprojekt av detta slag.

Beskrivning av ärendet

PwC har på uppdrag av revisorerna i Enköpings kommun genomfört en granskning av styrning och kontroll av investeringsprojektet Familjebadet. Granskningen omfattar såväl tekniska nämndens som kommunstyrelsens verksamhet. Granskningen har syftat till att besvara följande revisionsfråga med tillhörande kontrollmål:

Revisionsfråga:

- Har berörda nämnder/styrelse tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av investeringsprojektet Familjebadet?

Kontrollmål:

1. Finns tillräckliga/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)?

Efter genomförd granskning bedömer PwC att berörda nämnder och styrelse, när det gäller styrning, uppföljning och kontroll avseende investeringsprojektet Familjebadet, inte är helt tillräcklig.

Påtalade brister

Respektive kontrollmål (6 stycken) redovisas i rapporten som *"uppfyllt"* eller *"delvis uppfyllt"*, med tillhörande kommentarer.

Nedan följer Samhällsbyggnadsförvaltningens bedömning av PwC:s bild av uppfyllande av mål med tillhörande kommentarer, samt de rekommendationer PwC redovisar.

Förvaltningen kommenterar avslutningsvis de rekommendationer granskningsrapporten redovisar.

Rekommendationer

PwC rekommenderar kommunstyrelsen, tekniska nämnden och upplevelsenämnden att:

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

Samhällsbyggnadsförvaltningens bedömning

Förvaltningen delar PwC:s bild av att de kontrollmål som granskats och är uppfyllda av tekniska nämnden när det gäller styrning, uppföljning och kontroll. När det gäller delvis uppfyllda kontrollmål har förvaltningen kommentarer.

Kontrollmål 1 (delvis uppfyllt)

Underlag för initialt beslut gällande investeringsutgift och driftkostnadskonsekvens med tillhörande kalkyler, samt projektdirektiv genomfördes av kommunstyrelsen och tjänstepersoner på kommunstyrelsekontoret (nuvarande kommunledningsförvaltningen).

Kalkyl för infrastruktur på tänkt plats för uppförande av Familjebad togs fram av samhällsbyggnadsförvaltningens fastighetsavdelning och en mycket tidig indikation visade på en utgift om 30-50 miljoner kronor.

I övrigt var inte tekniska nämnden och samhällsbyggnadsförvaltningen involverade i detta arbete och kan därmed ej kommentera PwC:s rapport gällande detta kontrollmål.

Kontrollmål 2 (uppfyllt)

Målet uppfyllt, ingen bedömning av förvaltningen.

Kontrollmål 3 (uppfyllt)

Målet uppfyllt, ingen bedömning av förvaltningen.

Kontrollmål 4 och 5 (delvis uppfyllt)

Förvaltningen har agerat enligt Regler för investeringar. Prognos och uppföljning av projektbudget var vid revisionstillfället i balans, dvs prognos var att budget ska kunna hållas, vilket beställare fick som information från entreprenör vid

ekonomigenomgångar. I ett projekt är det inte ovanligt att prognosen mellan rapporteringstillfällena kan variera uppåt och nedåt, men i samband med att ny prognos fastställs ska detta rapporteras enligt Regler för investeringar.

Projektledningen rapporterar ekonomi till styrgrupp och arbetar aktivt med att förbättra processen när det gäller information till politik, dvs till verksamhetsnämnd, teknisk nämnd och kommunstyrelsen.

Projektdirektiv och projektplan för kommande investeringsprojekt kommer att innefatta rutiner för uppföljning och rapportering till nämnder och styrelse.

Kontrollmål 6 (uppfyllt)

Målet uppfyllt, ingen bedömning av förvaltningen.

Kommentarer till rekommendationerna

1. Fastighetsavdelningen tar fram detaljerade investeringskalkyler inför ett beslut om att realisera budgeterade investeringsmedel som finns med i den process som ingår i fastighetsavdelningens arbete med investeringsprojekt. Det tas också fram en preliminär hyresindikation för driftsansvarig nämnd och förvaltning. Denna ligger till grund för beslut om ändrad eller ny driftkostnad för aktuell verksamhet och nämnd. Risker och kostnadsdrivare analyseras och finns med som en oförutsedd post i kalkyl, dessa kan med fördel dokumenteras tydligare i ett beslutsunderlag.
2. Projektledningen rapporterar till styrgruppen för badet, styrgruppen sammankallar vid behov den politiska referensgruppen. Det har inte funnits någon uttalad kommunikationsplan för hur den dokumenterade återrapporteringen till berörda nämnder ska ske. Detta kommer tydligare framgå i projektplanen för kommande projekt.
3. Det har skett löpande ekonomiska avstämningar som inkluderar prognos samt kvarstående risker. Kostnader har följts upp kontovis, men det går att utveckla vidare genom att budgeten per konto är väl genomgången och förankrad mellan parterna.
I detta projekt har projektledningen analyserat den riskbedömning och de ekonomiska konsekvenser av riskbedömningar, samt val av metoder och material som presenterats. Ansvaret att ta fram prognoser och kalkyler ligger hos entreprenören. Projektledningen har redovisat för styrgrupp och politik det som entreprenören presenterat.
Planering för framtida projekt kommer ske med avsikten att beställare har

ägandeskapet av att ta fram prognos utifrån det entreprenören presenterar.

4. Det fanns ingen ursprunglig driftkostnads kalkyl, som vi annars har i projekten. I normala fall uppdaterar vi alltid driftkostnads kalkylen när förutsättningar förändras. Detta kommer vi fortsätta att göra i kommande projekt.

Bilaga: Revisionsrapport Enköpings kommun – Granskning av styrning och kontroll av investeringsprojektet Familjebadet, KS2020/215

Samhällsbyggnadsförvaltningens förslag till kommunstyrelsen

Tekniska nämnden lämnar sitt yttrande på revisionsrapporten – Granskning av styrning och kontroll av investeringsprojektet Familjebadet.

Arbetsutskottets förslag till kommunstyrelsen

Tekniska nämnden lämnar sitt yttrande på revisionsrapporten – Granskning av styrning och kontroll av investeringsprojektet Familjebadet.

Kopia till:
Kommunstyrelsen