

Paragraf 76

Ärendenummer UPN2020/141

## **Remiss - Revisionsrapport Granskning styrning och kontroll Familjebadet**

### **Beslut**

Upplevelsenämnden ställer sig bakom förvaltningens förslag till yttrande avseende revisionsrapporten och lämnar över det till kommunstyrelsen.

### **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, upplevelsenämndens 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 upplevelseförvaltningens bedömning som grundar sig på den bild som PwC presenterar i rapporten avseende uppfyllande av mål med tillhörande kommentarer, samt de rekommendationer PwC föreslår.

Förvaltningen kommenterar avslutningsvis de rekommendationer som granskningsrapporten föreslår.

#### **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 driftkostnads kalkyl samt säkerställa driftbudgeten för Familjebadet.

#### **Upplevelseförvaltningens bedömning**

Förvaltningen har haft en dialog med samhällsbyggnadsförvaltningen om aktuell rapport. Förvaltningen delar bilden av att de kontrollmål som granskats och är uppfyllda när det gäller styrning, uppföljning och kontroll. När det gäller delvis uppfyllda kontrollmål lämnar förvaltningen följande yttrande:

#### **Kontrollmål 4 och 5 (delvis uppfyllt)**

Samhällsbyggnadsförvaltningen arbetar enligt "regler för investeringar". Den information som upplevelseförvaltningen fick var att prognos och uppföljning av projektbudget vid revisionstillfället var i balans, det vill säga att prognosen var att budgeten var i balans. Om avvikelser hade presenterats så hade förvaltningen vidtagit åtgärder.

Projektleddningen på samhällsbyggnadsförvaltningen rapporterar ekonomi till styrgruppen och arbetar aktivt med att förbättra processen när det gäller information till berörda nämnder.

Projektdirektiv, projektplan och ekonomiska kalkyler för kommande investeringsprojekt kommer att behöva innefatta tydligare rutiner för uppföljning och rapportering till berörda nämnder och styrelser.

#### **Kommentarer till rekommendationerna**

1. Denna fråga hanteras främst av samhällsbyggnadsförvaltningen men också i samverkan med upplevelseförvaltningen där vi tar ett gemensamt ansvar.
2. Projektleddningen 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 behöver tydligare framgå i projektplanen för kommande projekt.
3. Denna fråga har hanterats främst av samhällsbyggnadsförvaltningen men också i samverkan med upplevelseförvaltningen där vi tar ett gemensamt ansvar.
4. Det fanns ingen ursprunglig driftkostnads kalkyl, som annars finns i projektet. I normala fall uppdaterar samhällsbyggnadsförvaltningen alltid driftkostnads kalkylen när förutsättningar ändras. Upplevelseförvaltningen hade dock tagit fram en ursprunglig verksamhetskostnads kalkyl tidigare i projektet och denna är fortfarande aktuell. Driftkostnadsanalys är en totalkalkyl för fastighetens kostnader såsom hyra, värme, el, vatten m.m. Verksamhetskostnadsanalys är en analys och budget gällande personalkostnader och rena verksamhetskostnader såsom inköp av försäljningsbara varor, lösa inventarier m.m.



**Upplevelseförvaltningens förslag till upplevelsenämnden**

Upplevelsenämnden ställer sig bakom förvaltningens förslag till yttrande avseende revisionsrapporten och lämnar över det till kommunstyrelsen.

**Arbetsutskottets förslag till upplevelsenämnden**

Upplevelsenämnden ställer sig bakom förvaltningens förslag till yttrande avseende revisionsrapporten och lämnar över det till kommunstyrelsen.

---

Kopia till:  
Kommunstyrelsen