

Revisionsrapport

Externa projektmedel

Botkyrka kommun

April 2014
Jan Nilsson

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattande bedömning och rekommendationer	1
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Revisionsfråga och avgränsning	3
2.3.	Metod och redovisning	4
3.	Regelverk	5
4.	Granskningsresultat	7
4.1.	Ändamålsenligt regelverk	7
4.2.	Följsamhet till reglementen	9
4.3.	Tillämpning av projektmodell	12
	Bil 1: Medgivande kring externa projektmedel 2002 - 2013.....	13
	Bil 2: Granskade projekt och utfärdade revisorsintyg 2013.....	14

1. Sammanfattande bedömning och rekommendationer

Kommunens revisorer har utifrån aktuell revisionsplan gett PwC i uppdrag att genomföra en granskning av externa projektmedel.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att externa projektmedel i huvudsak hanteras i enlighet med gällande regelverk samt i övrigt med en tillfredsställande intern kontroll. Nedan utvecklas vår bedömning och i detta sammanhang lämnas även ett antal rekommendationer.

Kommunen har politiskt fastställda reglementen inom området som bedöms vara aktuella och ändamålsenliga. Detta gäller även de riktlinjer som tagits fram på förvaltningsnivå kring redovisning av projektmedel i bokslut och delårsbokslut.

Kommunens projektmodell bedöms vara utvecklad, väl dokumenterad och är tillgänglig via intranätet. Till stöd för arbetet har även utvecklats dokumentmallar och olika typer av checklistor. Vidare kan vi konstatera att det erbjuds fortlöpande utbildning kring projektmodellen och handledning i grupp för projektledare, vilket är positivt.

De rekommendationer som lämnats inom ramen för tidigare granskningar inom området bedöms i huvudsak ha beaktats på ett tillfredsställande sätt.

En kvarstående rekommendation är dock att reglerna kring budgetansvar och attester med fördel kan infogas i befintligt redovisningsreglemente, som i detta sammanhang döps om till exempelvis redovisnings- och attestreglemente. Detta för att begränsa antal styrdokument inom området. Ställningstagande till denna kvarstående rekommendation bör ske inom ramen för pågående inventering och genomgång av samtliga styrdokument i kommunen.

Vi bedömer att reglementena i stort följs på ett tillfredsställande sätt när det gäller särredovisning av projektmedel samt ansökan om externa projektmedel över fastställd beloppsgräns och kravet på kommunstyrelsens godkännande av dessa. De avvikelser som trots allt uppmärksammats är särredovisning av vissa övriga projektmedel samt beskrivning i beslutsunderlag till kommunstyrelsen av eventuellt krav på kommunal medfinansiering.

Granskningen visar vidare att under den senaste sjuårsperioden har utbildningsnämnden inte lyft upp någon ansökan om externa projektmedel till kommunstyrelsen för godkännande.

Granskningen visar även på att det finns en generell osäkerhet på förvaltningsnivå kring om det endast är renodlade externa projektmedel som omfattas av regelverket eller om det även omfattar specialdestinerade statsbidrag, såsom exempelvis omvårdnadslyftet.

Utifrån tidigare granskningar och konstaterade brister i följsamheten till kommunens projektmodell bedömer vi att följsamheten numera är tillfredställande, utifrån de projekt som varit föremål för granskning och utfärdande av revisionsintyg under 2013.

Vi rekommenderar att tillämpningsföreskrifter utarbetas till reglementet för budgetansvar och attest när det gäller definition kring vilka typer av externa projektmedel som omfattas av regelverket samt en mall för redovisning av dessa projektmedel till kommunstyrelsen. Mallen bör innehålla de obligatoriska rubrikerna omfattning av ansökta projektmedel, projektets syfte och innehåll samt eventuella krav på kommunal medfinansiering samt ekonomiska risker.

Vi rekommenderar vidare att utbildningsnämnden kvalitetssäkrar sina beslutsrutiner kring externa projektmedel och kravet på kommunstyrelsens godkännande över fastställd beloppsgräns.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

En risk- och väsentlighetsanalys har genomförts utifrån kommunens totala utgifts- och inkomstslagsredovisning och en inventering av rutinerna. Resultatet visade bl a på behovet av att genomföra en granskning av externa projektmedel.

I kommunens reglemente för budgetansvar och intern kontroll framgår att kommunstyrelsens godkännande ska inhämtas vid ansökan om externa projektmedel över fastställd beloppsgräns. Till kommunstyrelsen ska lämnas en redogörelse över innehållet i projektet, eventuella krav på kommunal insats etc. Vidare finns ett fastställt redovisningsreglemente, riktlinjer och en utarbetad projektmodell i kommunen som tar fasta på hur projekt ska bedrivas utifrån styrning och uppföljning.

Tidigare granskningar av projekt i kommunen har visat på brister i styrning och uppföljning, varför även uppföljning av tidigare granskningar sker inom ramen för detta projekt.

2.2. Revisionsfråga och avgränsning

Revisionsfråga

- Hanteras externa projektmedel i enlighet med gällande regelverk samt i övrigt med en tillfredsställande intern kontroll?

Kontrollmål

- Ändamålsenligt regelverk i form av reglementen, riktlinjer och projektmodell (styrande dokument)
- Följsamhet till reglementen (anmälan till kommunstyrelsen, dokumentationskrav, särredovisning m m)
- Tillämpning av projektmodell (styrning/uppföljning m m)

Revisionskriterierna utgår från de interna regelverk som finns inom området i form av reglementen, riktlinjer och projektmodell.

Granskningsobjekt är kommunstyrelsen och samtliga facknämnder som behandlat ansökningar om externa projektmedel över fastställd beloppsgräns under 2013. En avstämning sker även gentemot de revisorsintyg som vi lämnat under 2013.

Vidare sker en översiktlig granskning av antal anmälningsärenden kring projekt som behandlats av kommunstyrelsen 2009 till 2013, med jämförelse med tidigare granskningsperiod som omfattade 2002 till 2008. Detta för att därigenom kunna följa utvecklingen och eventuella trender över tid.

Det sker även en uppföljning av tidigare granskningar, i form av externa projektmedel 2009 och i tillämpliga delar reglemente för budgetansvar och intern kontroll 2013.

2.3. Metod och redovisning

Granskningsmetod är kartläggning och bedömning av rutiner inkl dokumentstudier (regelverk, protokoll, projektdokumentation m m). Detta kompletteras via intervjuer med projekt- och verksamhetsansvariga.

Granskningsresultatet redovisas i ett kommentaravsnitt i anslutning till varje kontrollmål. Vidare finns ett allmänt avsnitt om regelverk. I rapportens första avsnitt redovisas vår sammanfattande bedömning och rekommendationer.

3. Regelverk

Den kommunala redovisningslagen (KRL) som gäller fr o m januari 1998 reglerar endast kommunens externredovisning. Som ett komplement till KRL har kommunfullmäktige fastställt följande reglementen:

- Reglemente för budgetansvar och attest
- Reglemente för intern kontroll
- Redovisningsreglemente

Tidigare hade kommunen ett gemensamt reglemente för budgetansvar och intern kontroll, som ursprungligen antogs av kommunfullmäktige i april 1999 och reviderades senast i februari 2006. Av detta reglemente framgår att kommunstyrelsens godkännande ska inhämtas vid ansökan om externa projektmedel över 10 basbelopp. Till kommunstyrelsen ska vidare lämnas en redogörelse över innehållet i projektet och eventuella krav på kommunal insats, den s k medfinansieringen.

Kommunfullmäktige beslutade 2014-01-30 att upphäva nuvarande reglemente för budgetansvar och intern kontroll samt att ersätta det med ett nytt reglemente för budgetansvar och attest samt ett nytt reglemente för intern kontroll. I det nya reglementet för budgetansvar och attest framgår att ansökan av externa projektmedel över 25 basbelopp¹ ska godkännas av kommunstyrelsen. Till kommunstyrelsen ska lämnas en redogörelse över projektets innehåll, syfte och eventuella krav på kommunal insats. Därutöver ska eventuella ekonomiska risker för kommunen belysas.

Av reglementet framgår vidare att intäkter utöver budget, som har ett direkt samband med verksamheten, får efter beslut i respektive nämnd användas till ökade kostnader. När det gäller intäkter utöver vad som är budgeterat och som inte beror på nämndens eller förvaltningens påverkan, till exempel ändrade statsbidragsregler, ska kommunstyrelsen lämna sitt godkännande innan dessa får användas.

Reglementet ger även nämnden rätt att besluta om ändrad inriktning eller omfattning av en verksamhet som nämnden bedömer lämplig eller nödvändig. Ändringar som innebär antingen avsevärd förändring av verksamheten eller är av principiell art i förhållande till mål och inriktningar ska alltid lyftas till kommunfullmäktige för ställningstagande. I det senare fallet ska det av nämndens begäran framgå de ekonomiska konsekvenserna och hur dessa ska finansieras på kort och lång sikt.

Redovisningsreglementet² innehåller vissa regler kring nämndernas årsredovisning, ekonomi- och verksamhetsuppföljning samt klassificering mellan drift och investering. Det framgår att den interna redovisningen ska göra det möjligt att följa upp

¹ 44 400 kr för 2014, vilket innebär en aktuell beloppsgräns på 1 112 500 kr.

² Reglementet fastställdes ursprungligen av kommunfullmäktige i juni 1999 och reviderades senast av fullmäktige i oktober 2010.

och kontrollera verksamheten för att bedöma, t ex effektivitet och produktivitet samt prissättning av varor och tjänster.

För externa projektmedel, innebär ovanstående regelverk, bl a att de behöver särredovisas³ för att kunna följa upp egenfinansiering samt att ha ett tillfredsställande underlag för redovisning av hur projektmedlen har använts.

Dävarande serviceförvaltningen har även utarbetat riktlinjer för redovisning av projektmedel i bokslut och delårsbokslut, daterade 2013-11-19. Dessa riktlinjer gäller för uppbokning av projektmedel som erhållits i förskott eller som rekvirerats i efterskott. Av utarbetade uppbokningsblanketter framgår bl a att projektkod ska anges. Vidare finns en blankett utarbetad för upplägg av nya driftprojekt. Dessa riktlinjer och blankettmaterial ingår i den ekonomihandbok som finns på kommunens intranät.

Kommunledningsförvaltningen har utarbetat en projektmodell, som är daterad 2006-09-15. Projektmodellen är generell och ska anpassas till projektets karaktär och omfattning. Modellen har fastställts av kommundirektören och innehåller bl a följande delar:

- Initiering
- Styrning
- Mål
- Resurssäkring
- Dokumentation
- Uppföljning

Av regelverket framgår kriterier för när det är lämpligt att arbeta i projektform, såsom följande:

- Flera förvaltningar eller externa parter är inblandade med resurser eller som mottagare av resultatet
- Förberedelserna och genomförandet tar längre tid än tre månader
- Arbetsvolymen är större än 1 000 timmar
- Kostnaden är större än två miljoner kronor

Det framgår vidare att om ett eller flera av kriterierna är uppfyllda ska projektarbetsformen övervägas.

Av regelverket framgår vidare att man måste anpassa arbets sättet så att organisationen och styrningen av arbetet sker enligt projektmodellen, samtidigt som den ordinarie arbetsprocessens aktiviteter genomförs såsom föreskrivits. Denna anpassning måste göras inom ramen för projektplaneringen. I vissa fall finns en färdig arbetsmodell, t ex arbetsmodell för upphandling och införande av standard-system inom IT-området. Det påtalas vidare att det inom kommunen finns vissa definierade arbetsprocesser som alltid måste följas, t ex lokalanskaffningsprocessen och exploateringsprocessen.

³ Särredovisning i form av kontering på projekt, objekt eller aktivitet.

4. Granskningsresultat

4.1. Ändamålsenligt regelverk

Kontrollmål: Ändamålsenligt regelverk i form av reglementen, riktlinjer och projektmodell.

Verifiering har skett via intervjuer och genomgång av reglementen, riktlinjer och projektmodell utifrån deras status och ändamålsenlighet.

Kommentarer

Tidigare hade kommunen ett gemensamt reglemente för budgetansvar och intern kontroll, som ursprungligen antogs av kommunfullmäktige i april 1999 och reviderades senast i februari 2006.

Kommunfullmäktige beslutade 2014-01-30 att upphäva nuvarande reglemente för budgetansvar och intern kontroll samt att ersätta det med ett nytt reglemente för budgetansvar och attest samt ett nytt reglemente för intern kontroll. I det nya reglementet för budgetansvar och attest framgår att ansökan av externa projektmedel ska godkännas av kommunstyrelsen. Beloppsgränsen har i detta sammanhang höjts från 10 till 25 basbelopp. Till kommunstyrelsen ska lämnas en redogörelse över projektets innehåll, syfte och eventuella krav på kommunal insats. Därutöver ska eventuella ekonomiska risker för kommunen belysas.

I tidigare granskning under 2013 av reglementet för budgetansvar och intern kontroll bedömde vi att reglementet inte i alla delar var aktuellt och ändamålsenligt, utifrån att det hänvisade till inaktuella förvaltningsbenämningar samt en förlegad kameral syn på intern kontroll. I detta sammanhang framförde vi att en tendens bland kommuner är att man utarbetar separata reglementen för attester inkl budgetansvar samt intern kontroll. Detta för att betona att den interna kontrollen avser både redovisningskontroller och administrativa kontroller.

Vi konstaterade även att vid granskningstillfället pågick en översyn av dåvarande reglemente för budgetansvar och intern kontroll samt i detta sammanhang hade kommunen även tagit ställning till att utarbeta separata reglementen för attester inkl budgetansvar samt intern kontroll.

Vid tidigare granskning påtalade vi vidare att i samband med revidering av ovanstående reglementet bör ställningstagande ske kring behovet av att höja beloppsgränsen för kommunstyrelsens godkännande av externa projektmedel, utifrån vad som är ekonomiskt väsentliga projekt för styrelsen att ta ställning till. Externa projekt under fastställd beloppsgräns hanteras självständigt av respektive nämnd.

Kommunen har ett redovisningsreglemente, som efter senaste revideringen, fastställdes av fullmäktige 2010-10-28. Reglementet behandlar bl a årsredovisning/verksamhetsberättelser, delårsrapport, löpande ekonomi- och verksamhetsuppföljning samt klassificering mellan drift och investering. Vidare finns utarbetade rutiner i ekonomihandboken, på kommunens intranät, kring uppbokning av projektmedel i bokslut och delårsbokslut samt upplägg av nya driftprojekt.

När det gäller uppbokning av projektmedel i bokslut och delårsbokslut granskas detta urvalsmässigt inom ramen för vår årliga granskning av bokslut och delårsbokslut.

Kommunledningsförvaltningen har utarbetat en projektmodell, som är daterad 2006-09-15. Projektmodellen är generell och ska anpassas till projektets karaktär och omfattning. Modellen, som finns publicerad på intranätet, har fastställts av kommundirektören och utbildning kring modellen har initialt genomförts i samtliga förvaltningars ledningsgrupper. Vidare erbjuds, via kommunens intranät, både interna grundkurser och fortsättningskurser kring projektarbete enligt modellen. Det erbjuds även handledning i grupp för projektledare.

På intranätet finns färdiga mallar publicerade för följande dokument i ett projekt:

- Förstudierapport
- Uppdragsbeskrivning
- Projektbeskrivning
- Statusrapport
- Slutrapport

Utöver dokumentmallarna finns även andra mallar och checklistor publicerade på intranätet för bl a styrgruppsarbete, styrgruppsmöte, projektgruppsmöte, planering och uppföljning av projekt, kvalitetsgranskning, ärendehantering och riskanalys.

Kommunen har politiskt fastställda reglementen inom området som bedöms vara aktuella och ändamålsenliga. Detta gäller även de riktlinjer som tagits fram på förvaltningsnivå kring redovisning av projektmedel i bokslut och delårsbokslut.

Kommunens projektmodell bedöms vara utvecklad, väl dokumenterad och är tillgänglig via intranätet. Till stöd för arbetet har även utvecklats dokumentmallar och olika typer av checklistor. Vidare kan vi konstatera att det erbjuds fortlöpande utbildning kring projektmodellen och handledning i grupp för projektledare, vilket är positivt.

De rekommendationer som lämnats inom ramen för tidigare granskningar bedöms i huvudsak ha beaktats på ett tillfredsställande sätt.

En kvarstående rekommendation är dock att reglerna kring budgetansvar och attester med fördel kan infogas i befintligt redovisningsreglemente, som i detta sammanhang döps om till exempelvis redovisnings- och attestreglemente. Detta för att begränsa antal styrdokument inom området. Ställningstagande till denna kvarstående rekommendation bör ske inom ramen för pågående inventering och genomgång av samtliga styrdokument i kommunen.

4.2. Följsamhet till reglementen

Kontrollmål: Följsamhet till reglementen i form av anmälan till kommunstyrelsen, dokumentationskrav, särredovisning m m.

Verifiering har skett via intervjuer och genomgång av reglementen och följsamheten till dessa. När det gäller anmälan i kommunstyrelsen har uppföljning skett av antal ärenden kring medgivanden för perioden 2009 till 2013, i jämförelse med tidigare granskad period 2002 till 2008.

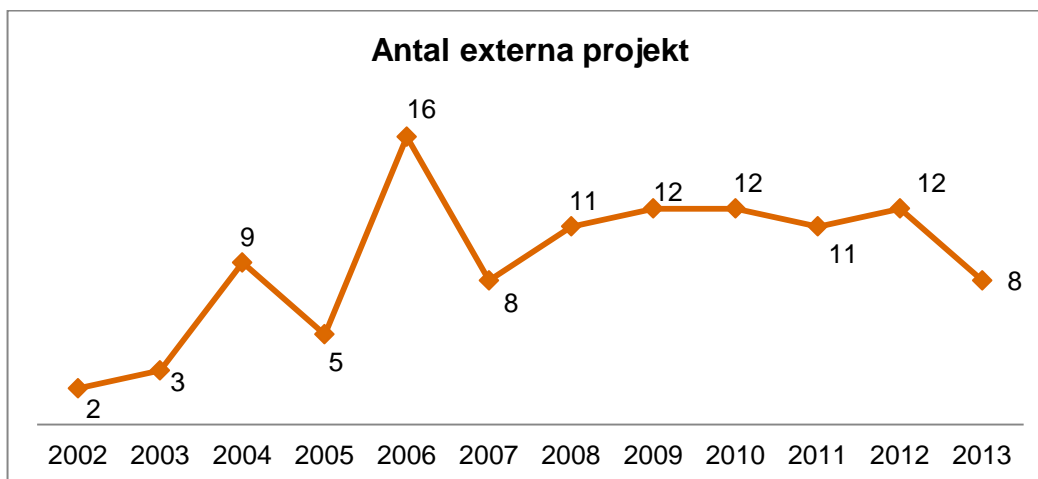
För medgivanden i kommunstyrelsen 2013 har beslutsunderlaget granskats samt genomgång har skett av samtliga nämnders protokoll 2013 för att identifiera eventuella projektmedel över beloppsgränsen som inte anmälts till kommunstyrelsen.

När det gäller särredovisning via projekt-, aktivitets-, och objektskod har övergripande granskning skett för perioden 2009 till 2013 för intäktsslag 3580 (EU-bidrag) och 3590 (övriga bidrag). Vidare görs jämförelser med resultatet av senaste granskning som genomfördes kring detta 2009.

Kommentarer

Ursprunglig granskning, som genomfördes 2005, visade att kunskapen om reglementets krav kring externa projektmedel var bristfällig på förvaltningarna, vilket resulterade i felaktig beslutsgång. Uppföljande granskning 2009 visade att berörda fackförvaltningarna gjort en översyn av beslutsgång, diarieföring, kontering och särredovisning av externa projekt. Kommunledningsförvaltningen har även tagit fram en rutinbeskrivning av hur projektarbete ska bedrivas i kommunen, i form av en projektmodell.

Nedan redovisas antalet externa projekt som förts upp för kommunstyrelsens godkännande under perioden 2002 till 2013.



Av sammanställningen framgår att antalet projekt som redovisats till kommunstyrelsen ökat kraftigt under 2006, dvs efter vår granskning under 2005 som även följdes upp under 2008. Under perioden 2009 till 2013 har 55 projekt förts upp till kommunstyrelsens godkännande, dvs i genomsnitt 11 projekt per år. Detta kan

jämföras med tidigare granskad period 2002 till 2005 då endast 19 projekt fördes upp till kommunstyrelsens godkännande, dvs i genomsnitt ca fem projekt per år.

I bilaga 1 redovisas en detaljsammanställning över antal externa projekt som respektive nämnd/förvaltning lyft upp till kommunstyrelsen för godkännande under perioden 2002 till 2013. Av sammanställningen framgår att antalet projekt per nämnd/förvaltning varierat kraftigt under den granskade perioden, från 51 (socialnämnd/förvaltning) till tre (utbildningsnämnd/förvaltning).

Kommunstyrelsen har under 2013 lämnat medgivande till nämnd/förvaltning i åtta ärenden kring att ta emot externa projektmedel över fastställd beloppsgräns. I samtliga fall innehåller beslutsunderlaget storleken på sökt belopp samt projektets innehåll och syfte. När det gäller redovisning av eventuella krav på kommunal medfinansiering finns detta endast beskrivet i beslutsunderlaget till fyra och de åtta ärendena.

Efter genomgång av samtliga nämnders protokoll för 2013 kan vi konstatera att de ärenden kring renodlade externa projektmedel som behandlats i nämnd över beloppsgränsen har anmälts till kommunstyrelsen.

Vår granskning visar dock att det finns en osäkerhet på förvaltningsnivå kring om det endast är renodlade externa projektmedel som omfattas av regelverket eller om det även omfattar specialdestinerade statsbidrag.

I nedanstående tabell redovisas intäktsslaget för EU-bidrag 2009 till 2013, utifrån andelen medel som är och inte är särredovisade.

Intäktsslag 2580 (tkr)	2009	2010	2011	2012	2013	Totalt
Samtliga förvaltningar	2 488	6 196	11 229	6 000	2 097	28 010
Ej kod (projekt/objekt/aktivitet)	913	382	1 197	761	721	3 974
Procentuellt ej kod	37 %	6 %	11 %	13 %	34 %	14 %
Med kod (projekt/objekt/aktivitet)	1 575	5 814	10 032	5 239	1 376	24 036
Procentuellt med kod	63 %	94 %	89 %	87 %	66 %	86 %

Av tabellen framgår att för den samlade perioden har 86 %⁴ av erhållna projektmedel särredovisats på projektkod. Vid en närmare analys av transaktionslistorna för 2012 och 2013 framgår att EU:s mjölksubvention redovisas på detta intäktsslag, men inte med någon projektkod eftersom detta är ett generellt stöd och inget krav finns på redovisning av hur medlen används, dvs definitionsmässigt inga projektmedel. Om hänsyn tas till detta kan vi konstatera att samtliga erhållna projektmedel har särredovisats på projektkod för 2012 och 2013.

⁴ Motsvarande resultat i senast genomförda granskning 2009 var 68 %, avseende perioden 2002 till 2008.

I nedanstående tabell redovisas intäktsslaget för övriga bidrag 2009 till 2013, utifrån andelen medel som är och inte är särredovisade.

Intäktsslag 2590 (tkr)	2009	2010	2011	2012	2013	Totalt
Samtliga förvaltningar	7 499	13 715	13 549	11 242	15 659	61 664
Ej kod (projekt/objekt/aktivitet)	888	1 064	2 696	2 846	4 396	11 890
Procentuellt ej kod	12 %	8 %	20 %	25 %	28 %	19 %
Med kod (projekt/objekt/aktivitet)	6 611	12 651	10 853	8 396	11 263	49 774
Procentuellt med kod	88 %	92 %	80 %	75 %	72 %	81 %

Av tabellen framgår att för den samlade perioden har 81 %⁵ av erhållna projektmedel särredovisats på projekt-, objekts- eller aktivitetskod. Vid en urvalsmässig analys av transaktionslistorna för 2012 och 2013 har vi identifierat vissa interna fördelningar och felkonteringen. Analysen har även identifierat externa projektmedel som inte särredovisats.

Under 2013 har vi genomfört granskning och utfärdat revisionsintyg avseende fyra projekt med extern finansiering, som framgår av bilaga 2. Samtliga granskade projekt är särredovisade och har en tillfredsställande projektdokumentation.

Vi bedömer att reglementena i stort följs på ett tillfredsställande sätt när det gäller särredovisning av projektmedel samt ansökan om externa projektmedel över fastställd beloppsgräns och kravet på kommunstyrelsens godkännande av dessa. De avvikelser som trots allt uppmärksammas är särredovisning av vissa övriga projektmedel samt beskrivning i beslutsunderlag till kommunstyrelsen av eventuellt krav på kommunal medfinansiering.

Granskningen visar vidare att under den senaste sjuårsperioden har utbildningsnämnden inte lyft upp någon ansökan om externa projektmedel till kommunstyrelsen för godkännande.

Granskningen visar även på att det finns en generell osäkerhet på förvaltningsnivå kring om det endast är renodlade externa projektmedel som omfattas av regelverket eller om det även omfattar specialdestinerade statsbidrag, såsom exempelvis omvårdnadslyftet.

Vi rekommenderar att tillämpningsföreskrifter utarbetas till reglementet för budgetansvar och attester när det gäller definition kring vilka typer av externa projektmedel som omfattas av regelverket samt en mall för redovisning av dessa projektmedel till kommunstyrelsen. Mallen bör innehålla de obligatoriska rubrikerna, såsom omfattning av ansökta projektmedel, projektets syfte och innehåll, eventuella krav på kommunal medfinansiering samt ekonomiska risker.

⁵ Motsvarande resultat i senast genomförda granskning 2009 var 60 %, avseende perioden 2002 till 2008.

Vi rekommenderar vidare att utbildningsnämnden kvalitetssäkrar sina beslutsrutiner kring externa projektmedel och kravet på kommunstyrelsens godkännande över fastställd beloppsgräns.

4.3. Tillämpning av projektmodell

Kontrollmål: Tillämpning av projektmodell i form av styrning/uppföljning m m

Verifiering har skett via intervjuer och genomgång av tillämpning av projektmodell för de projekt som redovisas i bilaga 2.

Kommentarer

Tidigare granskningar i kommunen har visat på brister i följsamheten till fastställd projektmodell. Som exempel kan nämnas revisionsrapport om exploateringsprocessen med Riksten som fallstudie, daterad i september 2013. I denna rapport görs framgår bland annat följande:

"Projektorganisationen för Riksten innebär att motparten formellt ingår i kommunens projektorganisation för exploateringen, bland annat genom att styrgruppens ordförande är Rikstens Friluftsstads AB:s projektchef samt att i genomförandegruppen är motparten sammankallande. Detta överensstämmer inte med fastställd projektmodell i kommunen, som även finns beskriven i riktlinjer för ansvar och ekonomisk hantering i exploateringsprojekt".

Av de fyra projekt som varit föremål för granskning och utfärdandet av revisorsintyg under 2013 är det ett av projekten som uppfyller det beloppsmässiga kriteriet för att modellen ska vara tillämplig. Vi kan konstatera att detta projekt i tillämpliga delar genomförts enligt fastställd projektmodell.

Vidare kan vi konstatera att samtliga granskade projekt är särredovisade och dokumenterade på ett tillfredsställande sätt.

Utifrån tidigare granskningar och konstaterade brister i följsamheten till kommunens projektmodell bedömer vi att följsamheten numera är tillfredsställande, utifrån de projekt som varit föremål för granskning och utfärdande av revisionsintyg under 2013.

2014-04-25

Jan Nilsson
Certifierad kommunal revisor
Projektledare/uppdragsansvarig

Bil 1: Medgivande kring externa projektmedel 2002 - 2013

Antal ärenden i kommunstyrelsen kring medgivande om att ta mot externa projektmedel

Förvaltning	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Totalt
Soc	0	2	3	4	5	5	6	5	7	5	4	5	51
UoA/Avux	0	0	2	1	4	0	1	4	1	4	1	0	18
SBF	0	0	2	0	1	0	0	0	1	0	1	0	5
KoF	0	1	1	0	1	2	1	0	3	2	4	1	16
KLF	2	0	1	0	2	0	2	2	0	0	0	1	10
VoO	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	2	1	5
BoU/UF	0	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	0	3
Totalt	2	3	9	5	16	8	11	11	12	11	12	8	108

Notering: I ovanstående tabell redovisas resp förvaltning via förkortningar och för arbetsmarknads- och utbildningssektorn både tidigare och nuvarande förvaltningsbenämning. Detta eftersom uppgifterna omfattar perioden 2002 till 2013.

Bil 2: Granskade projekt och utfärdade revisorsintyg 2013

Projektnamn	Förvaltning	Period för intyg	Belopp tkr	Bidragsgivare	Säredo- visning ⁶	Tillfredsställande dokumentation
YAPP i Botkyrka ⁷	KoF	1/10 2012 - 31/12 2013	1 190	Allm arvsfonden	Ja	Ja
Handbok kring Vestibulit ⁸	Soc/FoU Södertörn	5/9 2012 - 14/10 2013	593	Allm arvsfonden	Ja	Ja
Platsens många ansikten	KoF	1/7 2012 - 1/7 2013	478	ICLD ⁹	Ja	Ja
Pralinteatern	Avux	1/9 2011 - 30/4 2013	2 068	Allm arvsfonden	Ja	Ja

⁶ Särredovisning i form av kontering på projekt, objekt eller aktivitet.

⁷ YAPP står för Young Artist Production Program. Delredovisning på 652 tkr har lämnats för perioden 2011-01-01 - 2012-09-30.

⁸ Vestibulit står för samlagssmärta och är ett samarbetsprojekt mellan socialförvaltningen och FoU (Forskning och Utveckling) Södertörn. Delredovisning på 400 tkr har lämnats för perioden 2012-01-01 - 2012-09-05.

⁹ ICLD står för Internationellt Centrum för Lokal Demokrati.