

Revisionsrapport

Uppföljande granskning av investeringsprojekt

Botkyrka kommun

September 2014
Jan Nilsson
Cert kommunal revisor

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.	Tidigare granskning och organisationsförändring	5
3.1.	Tidigare granskning.....	5
3.2.	Organisationsförändring	5
4.	Granskningsresultat	6
4.1.	Tekniska nämndens fastställda handlingsplan	6
4.2.	Kommunstyrelsens lämnade uppdrag	7
4.3.	Tidigare granskade investeringsprojekt	10
4.4.	Slutredovisning av investeringsprojekt.....	12
4.5.	Tillämpningsanvisningar till redovisningsreglementet	14
	Bil 1: Tidigare granskning av investeringsprojekt	15
	Bil 2: Tekniska nämndens senaste uppföljning av handlingsplanen.....	17
	Bil 3: Tekniska nämndens slutredovisning av Rikstenshallen.....	20

1. Sammanfattande bedömning och rekommendationer

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

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att tekniska nämndens styrning, ledning och uppföljning har utvecklats sedan förra granskningen, men bedöms ännu inte i alla delar vara tillräcklig. Detta eftersom ändamålsenliga rutiner för slutredovisning av investeringsprojekt inom tekniska nämndens samlade ansvarsområde fortfarande saknas. Vidare är arbetet med processbeskrivning av kalkylering och uppföljning av investeringsprojekt ännu inte slutfört.

Vidare är vår sammanfattande bedömning att kommunstyrelsen, via sitt samordnings- och uppföljningsansvar, vidtagit tillräckliga åtgärder inom granskat område, men inte i alla delar följt upp verkställigheten av dessa.

Nedan utvecklas vår bedömning och i detta sammanhang lämnas även ett antal rekommendationer.

Vi bedömer att genomförandet av handlingsplanen hittills följts upp på ett tillfredsställande sätt samt att samtliga punkter som gäller tekniska nämndens ansvarsområde anses vara helt eller delvis genomförda, förutom två punkter. De kvarvarande punkterna kring slutredovisning och processbeskrivning är dock viktiga utifrån styrnings- och uppföljningssynpunkt, varför vi förutsätter att dessa är genomförda senast till redovisning av intern kontroll för 2014.

När det gäller punkten kring delegationsordning så kan vi konstatera att tekniska nämnden fastställde en sådan 2014-05-19. Utifrån detta vill vi påtala vikten av att ändamålsenliga återrapporteringsrutiner tillskapas för fattade delegationsbeslut så att dessa framledes löpande återrapporteras till nämnden, t ex via äredehanterings-systemet Lex.

Tekniska nämnden har inte genomfört erhållet uppdrag att senast i juni 2014 redovisa arbetet med handlingsplanen till kommunstyrelsen, vilket är en brist. Detta trots att en uppföljande redovisning av planen har skett i nämnden både i februari och maj 2014. Kommunstyrelsen har heller inte följt upp att lämnat uppdrag blivit återredovisat inom fastställd tidsgräns.

Vi rekommenderar att tekniska nämnden snarast återredovisar arbetet med handlingsplanen till kommunstyrelsen samt inför ett system med ärendebalanslistor för att säkerställa att lämnade uppdrag blir återredovisade och inom fastställd tidsgräns.

Vi rekommenderar vidare att kommunstyrelsen tar ställning till om det är ändamålsenligt att redovisa årets första uppföljning av lämnade uppdrag inom ramen för den politiska behandlingen av årsredovisningen i april, eftersom det med nuvarande redovisningssätt innebär att uppföljning av lämnade uppdrag för första kvartalet på det nya året inte blir redovisade förrän vid nästa uppföljningstillfälle, dvs i samband med delårsrapport per augusti som politisk behandlas först i oktober. Detta utifrån den hanteringsordning som hittills gällt under 2014.

I detta sammanhang vill vi dock poängtera att kommunstyrelsen, utifrån tidigare granskning av verkställighet och uppföljning av beslut, vidtagit ett antal åtgärder i form av att lämnade uppdrag numera i betydligt större utsträckning är tidsatta samt att fullgjorda uppdrag numera särredovisas, vilket är positivt.

Slutredovisningen av Rikstenshallen är behäftad med stora brister, vilket gör att vi bedömer att den inte i alla delar ger en rättvisande bild. Genomgången av slutredovisningen ställer även generella frågor kring innehåll och former för slutredovisning av investeringsprojekt.

Vår bedömning är att slutredovisningar inte sker i enlighet med de krav som ställs i redovisningsreglementet. Tekniska nämnden har ännu inte åtgärdat denna brist, trots flera påpekanden från revisorerna.

Vidare bedömer vi att gällande beloppsgräns för separat slutredovisning av investeringsprojekt är låg, främst när det gäller fastighetsinvesteringsprojekt. Med nuvarande beloppsgräns ska i princip samtliga investeringsprojekt inom fastighetsenheten separat slutredovisas till tekniska nämnden, vilket leder till en slentrianmässig hantering och risker för eftersläpningar.

Tekniska nämnden behöver säkerställa att åtgärder vidtas för att tillse att rutiner utarbetas för slutredovisning av investeringsprojekt inom nämndens samlade verksamhetsområde, vilket även är en punkt i fastställd handlingsplan utifrån revisorernas granskning av investeringsprojekt.

Vidare behöver kommunstyrelsen, i dialog med tekniska nämnden, ta ställning till rekommendationen om att höja beloppsgränsen för slutredovisning i redovisningsreglementet, främst när det gäller fastighetsinvesteringsprojekt.

Vi kan konstatera att de interna riktlinjerna till redovisningsreglementet har uppdaterats och under granskningens gång även publicerats i den digitala ekonomihandboken på intranätet.

Avslutningsvis vill vi betona vikten av att en fortsatt kvalitetssäkring av fastighetsenhetens rutiner sker inom ramen den nya tekniska förvaltningen, som bildas fr o m 2015-01-01, och den nya lokalförsljningsprocessen som politiskt ska fastställas i närtid.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

En risk- och väsentlighetsanalys har genomförts utifrån kommunens totala utgifts- och inkomstslagsredovisning och en inventering av rutinerna. Resultatet visade bland annat på behovet av att genomföra en uppföljande granskning av investeringsprojekt.

Lokalanskaffningsprocessen är en strategiskt viktig process i kommunen, som även har bäring på god ekonomisk hushållning. Kommunen har fastställda regler för lokalanskaffningsprocessen från 2008 avseende större ny-, om- och tillbyggnader samt förhyrningar. Samhällsbyggnadsförvaltningen har utifrån dessa utarbetat vissa rutinbeskrivningar inom området.

I samband med tidigare granskning av investeringsprojekten Tumba gymnasium, Tumbascenen och Kulturskolan konstaterades bristande följsamhet till fastställt regelverk, vilket bland annat resulterade i ett ökat upplåningsbehov och en högre internhyra för berörda verksamheter.

Allvarliga brister har även uppmärksammats vid andra granskningar av investeringsprojekt, senast i en revisionsrapport 2013 avseende Rikstens skola, Rikstenshallen och Tumba idrottshus, som lämnades för yttrande till både tekniska nämnden och kommunstyrelsen. Med anledning av den senaste granskningen¹ inom området har tekniska nämnden fastställt en handlingsplan för att komma till rätta med påtalade brister. Kommunstyrelsen har vidare lämnat ett antal uppdrag med anledning av genomförd granskning, bland annat kring tidplan för fastställandet av en ny lokalförsörjningsprocess.

2.2. Revisionsfråga och avgränsning

Revisionsfrågor

- Är tekniska nämndens styrning, ledning och uppföljning av investeringsprojekt tillräcklig samt har fastställd handlingsplan genomförts?
- Har kommunstyrelsen, via sitt samordnings- och uppföljningsansvar, vidtagit tillräckliga åtgärder inom granskat området samt följt upp verkställigheten av dessa?

Revisionskriterier

- Status på den av tekniska nämnden fastställda handlingsplanen
- Genomförda åtgärder utifrån kommunstyrelsens lämnade uppdrag
- Status på tidigare granskade investeringsprojekt
- Förekomst av slutredovisning av investeringsprojekt
- Tillämpningsanvisningar till redovisningsreglementet

¹ Ett antal av de av oss konstaterade bristerna har även lyfts upp i den utredning som EY genomfört kring misstänkta oegentligheter inom fastighetsenheten, vilka även polisanmälts. Utredningsrapporten presenterades i januari 2014.

Revisionskriterierna utgår från de interna regelverk som finns inom området i form av reglementen, delegationsordning och övrigt material.

Granskningen avgränsas till en uppföljning av tidigare revisionsrapport från 2013 kring investeringsprojekt, utifrån kommunstyrelsens och tekniska nämndens svar. Vidare sker en förnyad bedömning kring statusen på tidigare granskade projekt som då inte var slutredovisade, såsom Riksstenshallen och Riksstens skola. Förekomsten av slutredovisningar av investeringsprojekt 2013 och 2014 (t o m aug) ingår även i granskningen.

Granskningsobjekt är främst tekniska nämnden, men även kommunstyrelsen berörs utifrån sitt samordnings- och uppföljningsansvar inom området.

2.3. Metod och redovisning

Granskningsmetod är dokumentstudier kompletterat med intervjuer.

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

3. Tidigare granskning och organisationsförändring

3.1. Tidigare granskning

Inom ramen för 2013 års revisionsplan utarbetades en revisionsrapport över granskning av investeringsprojekt, som överlämnades för yttrande till tekniska nämnden och kommunstyrelsen, med en revisionskrivelse daterad 2013-06-03.

Den sammanfattande bedömningen i revisionsrapporten var att tekniska nämnden inte säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och slutredovisning av investeringsobjekt under granskad period. Även om det lyftes fram i rapporten det pågående utvecklingsarbetet inom fastighetsenheten och att uppföljningen hade förbättrats under 2013, redovisades ett antal allvarliga brister samt rekommendationer för att åtgärda dessa. Den sammanfattande bedömningen och de rekommendationer som lämnades i rapporten framgår i sin helhet av bilaga 1.

Tekniska nämnden har yttrat sig över revisionsrapporten 2013-11-11. Yttrandet består i huvudsak av samhällsbyggnadsförvaltningens tjänsteskrivelse innehållande en handlingsplan, med ett antal åtgärder för att komma till rätta med de redovisade bristerna, som behandlas närmare i delavsnitt 4.1.

Flera av de identifierade bristerna och rekommendationerna i rapporten berör även kommunstyrelsen, bland annat behovet av att fastställa en reviderad lokalförsörjningsprocess i kommun.

Kommunstyrelsen yttrade sig över revisionsrapporten 2014-01-07, utifrån ett tjänsteutlåtande från kommunledningsförvaltningen. Med utgångspunkt från detta utlåtande beslutade styrelsen att lämna tidsatta uppdrag till kommunledningsförvaltningen och tekniska nämnden, vilka behandlas närmare i delavsnitt 4.2.

3.2. Organisationsförändring

Kommunfullmäktige fattade 2014-01-30 ett inriktningsbeslut om inrättande av en ny teknisk förvaltning 2015-01-01. I den nya förvaltningen integreras fastighet och Va inom samhällsbyggnadsförvaltningen med fastighetsservice och Va drift inom teknik och logistik. Den nya förvaltningen föreslås omfatta verksamheterna lokalförsörjning/fastighet, städ, Va, transport samt utförarsidan inom gata/park. I den nya förvaltningen samlas verksamheter som kan sägas vara efterfrågade och bolagsliknande.

Av beslutsunderlaget framgår att den nya förvaltningen inte bedöms påverka samhällsbyggnadsprocessen negativt. Det framhålls även att samhällsbyggnadsförvaltningen idag kan uppfattas som splittrad och alltför bred. Att fastighetsprocessen bryts ut ur förvaltningen bedöms ha mindre betydelse för samhällsbyggnadsprocessen. Den nya förvaltningen föreslås ansvarsmässigt ligga under den befintliga tekniska nämnden.

Slutgiltigt beslut om att inrätta en teknisk förvaltning fattades av kommunfullmäktige 2014-06-17, inom ramen för ärendet kring översyn av nämndorganisation, politiska resurser m m inför kommande mandatperiod.

4. Granskningsresultat

4.1. Tekniska nämndens fastställda handlingsplan

Kontrollmål: Status på tekniska nämndens fastställda handlingsplan

Verifiering har skett via intervjuer samt genomgång av handlingsplan och tekniska nämndens protokoll 2013 och 2014 (t o m aug).

Kommentarer

Den handlingsplan som tekniska nämnden fastställde 2013-11-11 innehåller följande punkter:

- 1 Delegationsordning fastställs
- 2 Lokalförsörjningsprocess fastställs
- 3 a Säkerställa att redovisningsregler följs
- 3 b Interna riktlinjer redovisning
- 4 a Åtgärda att korta projekt uppfyller krav på redovisning
- 4 b Uppföljning av korta projekt i beslutsstödsystem
- 5 Redovisning till nämnden säkerställs
- 6 Höja beloppsgränsen för slutredovisning
- 7 Slutredovisningar ska ske i årsredovisningen
- 8 Processbeskrivning för projektering och uppföljning av projekt

Efter genomgång av tekniska nämndens senaste uppföljning av handlingsplanen kan vi konstatera att fyra punkter i planen anges vara genomförda (1, 3, 6 och 7), en punkt anges vara delvis genomförd² (4) och resterande tre punkter³ anges ännu inte vara genomförda (2, 5 och 8). En mer detaljerad redovisning kring detta återfinns i bilaga 2. När det gäller punkt sex redovisas även till delavsnitt 4.4 (not 8 m m).

Våra intervjuer visar att när det gäller punkt 8 har en person nyligen projektanställts som ska arbeta fram processbeskrivningar för projektering och uppföljning av projekt. Vid granskningstillfället hade den projektanställda påbörjat intervjuer med fastighetschef och projektledare för att kartlägga befintliga rutiner.

När det gäller gemensamma rutiner kring slutredovisning av investeringar inom tekniska nämndens samlade verksamhetsområde saknas sådana fortfarande, vilket inte är i överensstämmelse med det av fullmäktige fastställda redovisningsreglementet. Detta har påtalats ett flertal gånger inom ramen för tidigare granskningar.

² Punkten är genomförd i den del som ansvarsmässigt ligger under tekniska nämnden. När det gäller uppföljning av korta projekt är detta inte möjligt med nuvarande konfiguration i beslutsstödsystemet (Hypergene), utifrån olika uppföljning av projekt och användning av objektskoder. För närvarande pågår ett arbete kring att ta fram en kravspecifikation inför upphandling av nytt system för beslutsstöd, som beräknas ske i december 2014.

³ En av dessa punkter, att en ny lokalförsörjningsprocess fastställs, ligger ansvarsmässigt på kommunstyrelsen.

Av den fastställda handlingsplanen framgår att den ska följas upp minst vid delårsrapporteringstillfällena, men att nämnden även kan påkalla uppföljning. Vi kan konstatera att uppföljning av handlingsplanen har skett två gånger hittills under 2014, på tekniska nämndens februari- och majsammanträde. Uppföljningarna har dock inte varit kopplade till delårsrapporteringstillfällena.

Tekniska nämnden har inte återrapporterat arbetet med planen till kommunstyrelsen, vilket skulle ske senast i juni 2014, enligt det uppdrag som lämnades av styrelsen 2014-01-07. Detta kommenteras närmare i delavsnitt 4.2.

I bilaga 2 redovisas den senaste uppföljningen av handlingsplanen som behandlades av tekniska nämnden 2014-05-19.

Tekniska nämnden fastställde 2014-02-10 en plan för intern kontroll 2014. Av beslutet framgår att tidigare fastställd handlingsplan i huvudsak berör fastighetsenhetens verksamhet, men att flera av punkterna berör hela eller delar av samhällsbyggnadsförvaltningen. Mot den bakgrunden argumenteras för att det var ändamålsenligt att lägga planen till grund för internkontrollen 2014.

Ovanstående beslut innebär att handlingsplanen även kommer att följas upp inom ramen för arbetet med intern kontroll, som enligt gällande reglemente⁴ senast ska redovisas till nämnd i november 2014.

Vi bedömer att genomförandet av handlingsplanen hittills följts upp på ett tillfredsställande sätt samt att samtliga punkter som gäller tekniska nämndens ansvarsområde anses vara helt eller delvis genomförda, förutom två punkter. De kvarvarande punkterna kring slutredo-visning och processbeskrivning är dock viktiga utifrån styrnings- och uppföljningssynpunkt, varför vi förutsätter att dessa är genomförda senast till redovisning av intern kontroll för 2014.

När det gäller punkten kring delegationsordning så kan vi konstatera att tekniska nämnden fastställde en sådan 2014-05-19. Utifrån detta vill vi påtala vikten av att ändamålsenliga återrapporteringsrutiner tillskapas för fattade delegationsbeslut så att dessa framledes löpande återrapporteras till nämnden, t ex via ärendehanteringssystemet Lex.

Statusen kring punkten lokalförsörjningsprocessen, som ligger inom kommunstyrelsens ansvarsområde, kommenteras i delavsnitt 4.2.

4.2. Kommunstyrelsens lämnade uppdrag

Kontrollmål: Genomförda åtgärder utifrån kommunstyrelsens lämnade uppdrag i samband med behandling av revisionsrapporten

Verifiering har skett via intervjuer och genomgång av statusen på de uppdrag som kommunstyrelsen lämnat till kommunledningsförvaltningen. Det senare har skett via genomgång av ärendebalanslistor och kommunstyrelsens protokoll 2013 och 2014 (t o m aug).

⁴ Tidigare hade kommunen ett gemensamt reglemente för budgetansvar och intern kontroll. Nya och separata reglementen har fastställts av kommunfullmäktige 2013-01-30, i form av reglemente för intern kontroll och reglemente för budgetansvar och attester.

Kommentarer

Kommunstyrelsen yttrade sig över revisionsrapporten 2014-01-07, utifrån ett tjänsteutlåtande från kommunledningsförvaltningen. I detta tjänsteutlåtande kan man bland annat läsa följande:

"Kommunledningsförvaltningen delar den sammanfattande bedömningen i revisionsrapporten att tekniska nämnden inte säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och slutredovisning av investeringsobjekt under granskad period. Flera av de brister som redovisas är mycket allvarliga mot bakgrund av bland annat krav på en rättvisande redovisning och en ändamålsenlig styrning. Även om det finns brister som även berör kommunledningsförvaltningen så är de insatser som ska göras enligt samhällsbyggnadsförvaltningens handlingsplan av särskilt stor vikt. Kommunstyrelsens uppsiktsansvar medför dock att kommunledningsförvaltningen måste följa den fortsatta utvecklingen och de åtgärder som nu vidtas".

Med utgångspunkt från detta tjänsteutlåtande beslutade styrelsen att lämna följande uppdrag till kommunledningsförvaltningen och tekniska nämnden:

1. Kommunledningsförvaltningen får i uppdrag att färdigställa arbetet med en ny lokalförsörjningsprocess och återkomma med ett förslag till kommunstyrelsen senast i mars 2014.
2. Kommunledningsförvaltningen får i uppdrag att följa och stödja arbetet med samhällsbyggnadsförvaltningens handlingsplan. Tekniska nämnden ska senast i juni 2014 återrapportera arbetet med handlingsplanen till kommunstyrelsen.
3. Kommunstyrelsen ska inta en mer restriktiv hållning till ombudgetering av investeringsmedel redan avseende ombudgetering av 2013 års investeringsbudget. Kommunledningsförvaltningen får dessutom i uppdrag att överväga kommunens principer för ombudgetering av investeringsprojekt. Uppdraget ska redovisas för kommunstyrelsen senast i juni 2014.

Nedan lämnas våra kommentarer till nuläget när det gäller givna uppdrag.

Uppdrag 1

2014-09-17 presenterades förslaget till ny lokalförsörjningsprocess för kommunledningsgruppen (KLG). Enligt uppgift beräknas förslaget kunna behandlas i kommunstyrelse och kommunfullmäktige under november 2014.

Uppdrag 2

Våra intervjuer visar att kommunledningsförvaltningen har haft en stödjande roll i samhällsbyggnadsförvaltningens arbete när det gäller delar av handlingsplanen. Däremot kan vi konstatera att kommunledningsförvaltningen inte löpande har följt arbetet med handlingsprogrammet, eftersom man inte säkerställt att tekniska nämnden återrapporterat arbetet med planen till kommunstyrelsen senast i juni 2014.

Huvudansvaret för denna brist i rapporteringen ligger dock på tekniska nämnden som inte har säkerställt fungerande rutiner för att säkerställa att givna uppdrag blir redovisade. Kommunstyrelsens beslut om uppdraget att återredovisa arbetet med

handlingsplanen har expedierats av kommunledningsförvaltningen till samhällsbyggnadsförvaltningen och delgetts tekniska nämnden som ett anmälningsärende 2014-02-10. Trots detta har ingen återredovisning skett till kommunstyrelsen.

Detta visar med önskvärd tydlighet på behovet av att även införa systemet med uppdragslistor facknämnds nivå. En sådan rekommendation lämnades även i revisionsrapporten om verkställighet och uppföljning av beslut, som överlämnades med en missivskrivelse 2013-11-04 till kommunstyrelsens besvarande. Att utarbeta ett enhetligt system inom detta område bedömdes i granskningen ligga inom kommunstyrelsens samordningsansvar.

Uppdrag 3

Kommunstyrelsen har, i sitt beslutsförslag 2014-04-07 till fullmäktige avseende ombudgetering av 2013 års investeringsbudget, intagit en mer restriktiv hållning till ombudgetering av investeringsmedel. I beslutet hänvisas till revisionsrapporten över granskning av investeringsprojekt och synpunkten kring att vissa lokalinvesteringar tidigare slentrianmässigt ombudgeterats trots att ett nytt anslag funnits i ettårsplanen. Vi kan konstatera att direktiv har gått ut till nämnderna i samband med årsredovisningen kring en mer konsekvent prövning av behovet av ombudgetering.

I tjänsteutlåtande 2014-03-20, till ovanstående beslut framgår följande kring generella principer för ombudgetering.

"Ombudgetering medges endast om man har särskilt avsatta pengar i budget för ett visst ändamål men där medlen inte hunnit användas för det som avsågs med anslaget. Det ska alltså vara fråga om specifikt avsatta medel, exempelvis ett tilläggsanslag för visst ändamål eller ett investeringsprojekt där användningen tidsmässigt skjuts fram. Löpande drift eller årliga investeringar där nya pengar finns i nästa års budget ombudgeteras inte".

Huruvida denna skrivning utgör en formell redovisning av erhållet uppdrag, att överväga kommunens principer för ombudgetering av investeringsprojekt, framgår inte av beslutet.

Någon statusredovisning av ovanstående tre uppdrag hade vid granskningstillfället ännu inte skett till kommunstyrelsen. En återrapportering av uppdrag från kommunstyrelsen och kommunfullmäktige lämnades i samma ärende som årsredovisningen 2013, som politiskt behandlades under april 2014. Denna återrapportering var endast t o m 2013-12-31 och omfattande därför inte ovanstående uppdrag. Nästa återrapportering av uppdrag kommer att ske i samband med delårsrapport 2, som politiskt behandlas i oktober 2014.

Tidigare redovisades uppföljning av uppdrag som separata ärenden till kommunstyrelse och kommunfullmäktige två gånger per år. Nackdelen med att som nu redovisa detta integrerat med årsredovisningen och på årsbasis är att man missar lämnade uppdrag för första kvartalet på det nya året. En fördel är dock att statusen på uppdrag i aktuell ettårsplan blir återredovisade i samband med årsredovisningen.

Vi bedömer att kommunstyrelsen, via sitt samordnings- och uppföljningsansvar, vidtagit tillräckliga åtgärder via lämnade uppdrag inom granskat område, men inte i alla delar följt upp verkställigheten av dessa uppdrag.

Tekniska nämnden har inte genomfört erhållet uppdrag från kommunstyrelsen att senast i juni 2014 redovisas arbetet med handlingsplanen, vilket är en brist. Detta trots att en uppföljande redovisning av planen har skett i nämnden både i februari och maj 2014. Kommunstyrelsen har heller inte följt upp att lämnat uppdrag blivit återredovisat inom fastställd tidsgräns.

Vi rekommenderar att tekniska nämnden snarast återredovisas arbetet med handlingsplanen till kommunstyrelsen samt inför ett system med ärendebalanslistor för att säkerställa att lämnade uppdrag blir återredovisade och inom fastställd tidsgräns.

Vi rekommenderar vidare att kommunstyrelsen tar ställning till om det är ändamålsenligt att redovisa årets första uppföljning av lämnade uppdrag inom ramen för den politiska behandlingen av årsredovisningen i april, eftersom det med nuvarande redovisnings-sätt innebär att uppföljning av lämnade uppdrag för första kvartalet på det nya året inte blir redovisade förrän vid nästa uppföljnings-tillfälle, vilket är i samband med delårsrapport per augusti som politisk behandlas i oktober. Detta utifrån den hanteringsordning som hittills gällt under 2014.

I detta sammanhang vill vi dock poängtera att kommunstyrelsen, utifrån tidigare granskning av verkställighet och uppföljning av beslut, vidtagit ett antal åtgärder i form lämnade uppdrag numera i betydligt större utsträckning är tidsatta samt att fullgjorda uppdrag numera särredovisas, vilket är positivt.

4.3. Tidigare granskade investeringsprojekt

Kontrollmål: Status på tidigare granskade investeringsprojekt

Verifiering har skett via intervjuer och genomgång av statusen på tidigare granskade investeringsprojekt. Detta för att följa upp synpunkter lämnade i tidigare granskning kontra det som framkommit vid slutredovisning av projekten.

Kommentarer

I tidigare granskning av investeringsprojekt var Rikstenshallen och Rikstens skola ännu inte slutredovisade. I revisionsrapporten konstaterades omfattande brister i hittillsvarande styrning och uppföljning av båda investeringsprojekten.

Rikstenshallen slutredovisades i tekniska nämnden 2014-02-10, enligt ett tjänsteutlåtande och sammanställning. Den senare återfinns i bilaga 3. Det slutgiltiga utfallet blev 21,8 mnkr, vilket är ett budgetöverskridande på 8,3 mnkr (61,5 %). I ursprunglig granskning av investeringsprojekt 2013 redovisades en totalprognos som då visade på ett budgetöverskridande på 8,8 mnkr.

Av slutredovisningen framgår att ingen förkalkyl finns att följa upp mot, redovisade avvikelser som inte stämmer mot utfall kontra budget⁵ samt att i ursprunglig budget saknades medel för projektering, internränta och byggherrekostnader⁶. Detta visar med önskvärd tydlighet på de brister som funnits i styrning och uppföljning av projektet, vilket även återspeglas i slutredovisningen. Av uppföljning av Riksstens skola framgår vidare att detta projekt innehåller kostnader som skulle ha belastat Rikstenshallen, vilket innebär att slutredovisningen inte är rättvisande i denna del.

I slutredovisningen, under rubriken genomförandefasen, kommenterades bland annat kring att avgrävda ledningar för dag- och spillvatten förorsakade betydande merkostnader i projektet.

Vi kan konstatera att projektet slutredovisades inom stipulerad tidsgräns enligt redovisningsreglementet, dvs inom ett år från slutbesiktning.

Rikstens skola, som omfattar två etapper, var vid granskningstillfället inte slutredovisat. Byggnation av etapp I, avseende ny F-6 skola är genomförd och stod klar till höstterminen 2013. Någon slutredovisning av etapp I har ännu inte gjorts.

I fastighetsenhetens information om investeringsprojekt till tekniska nämnden 2014-08-25 framgår att för att spara pengar har projektering av etapp II utförts som en fortsättning på etapp I. Projekteringskostnaderna, finplanering och solfångare för etapp II har genomförts i etapp 1, därav överdraget som prognostiseras till 40,0 mnkr. Det påtalas vidare att även om etapp II ligger i annat beslut och inte påverkar slutredovisningen av etapp I pågår en bantning av etapp II, för att totalkostnaden för hela skolan inte ska överskridas. Det pågår vidare att ett arbete tillsammans med verksamheten om yteffektivisering för etapp 2. Budget för etapp 2 är avsatt i flerårsplan för 2015. Etapperna kommer vidare att slås samman och projektbudgeten avser båda etapperna, även om medel för etapp 2 avsatts under 2015. Projektet har vidare kostnader som skulle kostnadsföras på Rikstenshallen och där pågår diskussion om projektramen för etapp 2.

Utifrån ovanstående ärende i tekniska nämnden redovisas en totalbudget för Rikstens skola på 256,5 mkr och ett prognostiserat resultat på samma belopp, dvs ett nollresultat. Enligt uppgift kommer projektet att slutredovisas först när båda etapperna är färdigställda, dvs inte etappvis slutredovisning.

I motsvarande rapportering till tekniska nämnden 2014-04-07 redovisades en projektbudget på 156,5 tkr och ett utfall på 198,0 mnkr, dvs ett underskott på 41,5 mnkr. Dessa siffror avser endast Rikstens skola etapp I. I tidigare revisionsrapport kring investeringsprojekt redovisades en statusrapport per 2013-04-03 som visade på ett underskott på 25,0 mnkr, vilket var samma belopp som redovisades.

⁵ Av slutredovisningsblanketten framgår att budget saknas för förstudie/projektering. Med ett redovisat utfall på 981 566 kr kan avvikelserna inte bli 1 600 000 kr. Vid en summering av avvikelserna blir dessa -11 021 665 kr och inte -8 318 792, som är avvikelserna på totalnivå mellan budget och utfall.

⁶ Kommunstyrelsens föreslog i april 2011 fullmäktige att besluta om investeringsmedel till förvärvet av byggnaden och marken, får både Rikstenshallen och Rikstens skola samt för nybyggnation av hallen. Det olämpliga att blanda ihop dessa olika projekt inkl förvärv har påtalats inom ramen för tidigare granskning under 2013 av strategiska investeringsprojekt.

Vi bedömer att slutredovisningen av Rikstenshallen är behäftad med stora brister och därför inte i alla delar ger en rättvisande bild. Genomgången av slutredovisningen ställer även generella frågor kring innehåll och former för slutredovisning av investeringsprojekt, vilka närmare diskuteras i delavsnitt 4.4.

I delavsnitt 4.4 redovisas rekommendationer kring slutredovisning av investeringsprojekt.

4.4. Slutredovisning av investeringsprojekt

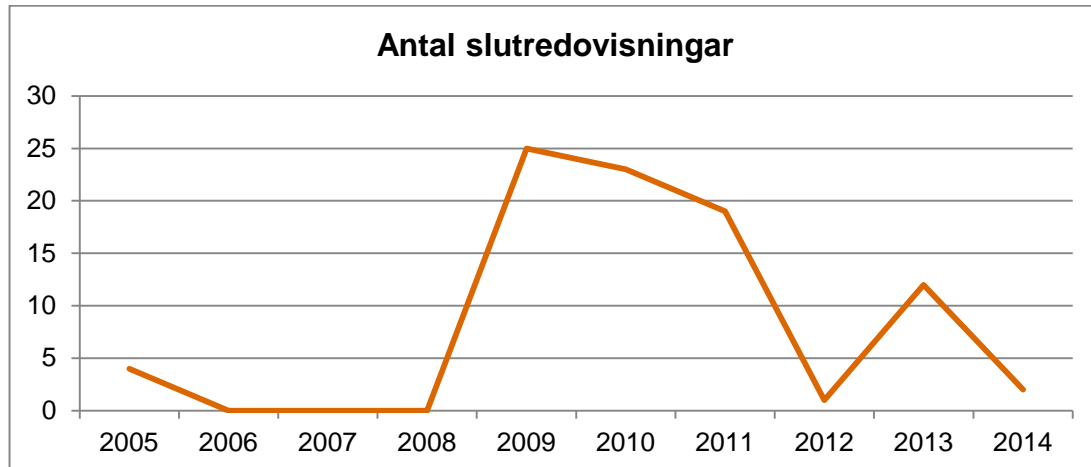
Kontrollmål: Förekomst av slutredovisning av investeringsprojekt

Verifiering har skett via intervjuer och genomgång av statusen på slutredovisning 2013 och 2014 (t o m aug), i jämförelse med perioden 2005 till 2012. Detta i jämförelse med det interna regelverk som finns i kommunen, i form av redovisningsreglementet, samt uppföljning av tekniska nämndens protokoll.

Kommentarer

Av redovisningsreglementet framgår att avslutade investeringsprojekt över 50 basbelopp⁷ ska slutredovisas inom sex månader. Undantag är byggentreprenader, som ska slutredovisas inom tolv månader från godkänd slutbesiktning⁸. Slutredovisningen ska vidare bifogas närmast därpå följande årsredovisning.

I nedanstående tabell redovisas antal slutredovisningar under perioden 2005 till 2014 (t o m aug).



Av sammanställningen framgår att inga slutredovisningar redovisades i tekniska nämnden under perioden 2006 till 2008. Utifrån att detta faktum påtalades av revisionen har 67 slutredovisningar behandlats av tekniska nämnden under 2008 till 2011.

⁷ Prisbasbeloppet är 44,4 tkr för 2014, vilket innebär att beloppsgränsen för separat slutredovisning av investeringsprojekt ligger på 2 220 tkr.

⁸ I tidigare granskningar har lyfts upp att motstridiga uppgifter finns, mellan redovisningsreglementet och styrdokument kring lokalförsörjningsprocessen från 2008, kring tidsgränser för slutredovisning av investeringsprojekt.

I tidigare revisionsrapport om investeringsprojekt konstaterade vi att under 2012 behandlades endast en slutredovisning av tekniska nämnden, vilket var Tumba idrottshus. Denna slutredovisning fanns vidare inte redovisad i kommunens samlade årsredovisning 2012, enligt vad som stadgas i redovisningsreglementet. Vi kan konstatera att denna brist har åtgärdats i årsredovisning 2013, som lämnar information i not om genomförda slutredovisningar under året.

Under 2013 har 12 investeringsprojekt slutredovisats, varav endast två av dessa projekt slutredovisats inom redovisningsreglementets tidsgräns på ett år från slutbesiktning. Bland de 10 investeringsprojekt som inte uppfyllde tidsgränsen var det äldsta slutbesiktiga projektet från 2010-07-30, vilket visar på den eftersläpning som för närvarande finns kring slutredovisning av investeringsprojekt. En eftersläpning som fortfarande bedöms bestå eftersom endast två slutredovisningar har behandlats av tekniska nämnden hittills under 2014 (t o m aug). En av dessa slutredovisningar är Rikstenshallen som behandlades i delavschnitt 4.3.

I flera tidigare granskningar har vi konstaterat att slutredovisning av investeringsprojekt inte i alla delar sker på ett ändamålsenligt sätt utifrån gällande regelverk och utarbetat blankettmaterial. Vi har vidare konstaterat att investeringsprojekt, över gällande beloppsgräns, som genomförs inom VA samt gata/park inte alls blir föremål för slutredovisning.

Vi kan även konstatera att beloppsgränsen för separat slutredovisning av investeringsprojekt ligger på 50 basbelopp (2,2 mnkr), vilket är lågt för främst fastighetsinvesteringar. En höjd beloppsgräns skulle möjliggöra en mer utförlig och genomarbetad slutredovisning för större strategiska projekt⁹. När det gäller projekt under beloppsgränserna kan dessa slutredovisas inom ramen för årsredovisningen.

Vi bedömer att slutredovisningar inte sker i enlighet med de krav som ställs i redovisningsreglementet. Tekniska nämnden har ännu inte åtgärdat denna brist, trots flera påpekanden från revisorerna.

Vidare bedömer vi att gällande beloppsgräns för separat slutredovisning av investeringsprojekt är låg, främst när det gäller fastighetsinvesteringsprojekt. Med nuvarande beloppsgräns ska i princip samtliga investeringsprojekt inom fastighetsenheten separat slutredovisas till tekniska nämnden, vilket leder till en slentrianmässig hantering och risker för eftersläpningar.

Tekniska nämnden behöver säkerställa att åtgärder vidtas för att tillse att rutiner utarbetas för slutredovisning av investeringsprojekt inom nämndens samlade verksamhetsområde, vilket även är en punkt i fastställd handlingsplan utifrån revisorernas granskning av investeringsprojekt.

Vidare behöver kommunstyrelsen, i dialog med tekniska nämnden, ta ställning till rekommendationen om att höja gränsen för slutredovisning i redovisningsreglementet, främst när det gäller fastighetsinvesteringsprojekt.

⁹ I tekniska nämndens uppföljning av handlingsplanen i bilaga 2 framgår följande: "Enligt beslut i nämnd ska ingen förändring ske. Tidigare fastställd nivå ca 2,2 mnkr ligger kvar som beloppsgräns". Detta beslut har inte tagits i dialog med kommunstyrelsen, vilket var vår ursprungliga rekommendation. I och med detta väljer vi att nu rikta denna rekommendation till kommunstyrelsen.

4.5. **Tillämpningsanvisningar till redovisningsreglementet**

Kontrollmål: Status på tillämpningsanvisningar till redovisningsreglementet

Verifiering har skett via intervjuer och genomgång av statusen på tillämpningsanvisningar till redovisningsreglementet samt huruvida dessa återfinns i ekonomihandboken på intranätet.

Kommentarer

Kommunen har ett redovisningsreglemente, som efter senaste revideringen, fastställdes av fullmäktige 2010-10-28. Reglementet behandlar bland annat regler kring klassificering mellan drift och investering. Det stadgas att för att en tillgång ska klassificeras som en anläggningstillgång ska samtliga nedanstående kriterier vara uppfyllda:

- Ekonomisk livslängd överstigande tre år
- Inte ringa värde
- Stadigvarande bruk

När det gäller beloppsgränser m m hänvisas i reglementet till kommunens interna riktlinjer. I tidigare granskning av investeringsprojekt påtalade vi att dessa riktlinjer är daterade 1998-02-18 och vid granskningstillfället inte ingick i kommunens ekonomihandbok och inte heller var sökbara på intranätet. Vi påtalade vidare att den normgivning som tillkommit sedan detta datum, från Rådet för kommunal redovisning (KRL), motiverade en genomgång och uppdatering av de interna riktlinjerna. Efter denna granskning har även en ny rekommendation kommit från KRL kring komponentavskrivning.

I kommunstyrelsens svar 2014-01-07 framgår att styrelsen ställer sig bakom kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse där följande framgår under rubriken Interna riktlinjer kopplade till redovisningsreglementet avseende drift och investering: *"Ett arbete pågår inom kommunledningsförvaltningen. En uppdatering av riktlinjerna i ekonomihandboken på intranätet kommer att ske senast i januari 2014"*.

Vår slutsats är att mot bakgrund av ovanstående skrivning lämnades inget uppdrag av kommunstyrelsen till kommunledningsförvaltningen kring detta. Vi kan konstatera att en uppdatering av riktlinjerna har skett och under granskningens gång har ekonomihandboken på intranätet uppdaterad med dessa nya riktlinjer.

Vi kan konstatera att de interna riktlinjerna till redovisningsreglementet har uppdaterats och under granskningens gång även publicerats i den digitala ekonomihandboken på intranätet.

2014-09-25

Jan Nilsson
Projektledare/uppdragsansvarig

Bil 1: Tidigare granskning av investeringsprojekt

Nedan redovisas lämnad sammanfattande bedömning och rekommendationer i tidigare revisionsrapport kring investeringsprojekt, daterad i maj 2013. Redovisningen har formen av citat.

Sammanfattande bedömning

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att tekniska nämnden inte säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och slutredovisning av investeringsprojekt under granskad period. Uppföljningen har dock förbättrats under 2013 genom att ett system har införts med muntlig information vid varje nämndsammanträde om fastighetsenhetens investeringsprojekt.

Generella brister finns vidare kring styrning och uppföljning av korta investeringsprojekt, eftersom dessa inte hanteras i beslutsstödsystemet och i vissa även fall fungerat som "budgetregulatorer". Vidare kan konstateras att olika avskrivningsprinciper används för olika typer av investeringsprojekt samt att de korta projekten slentrianmässigt blir föremål för ombudgering år från år, trots att nya medel årligen avsätts för vissa av dessa investeringsprojekt. Omfattande brister i styrning och uppföljning av flera av de granskade långa investeringsprojekten har även konstaterats i denna granskning.

Genomförda fallstudier visar bland annat på att kontering inte skett konsekvent mellan olika investeringsprojekt, vilket resulterat i omfattande omföringar inför bokslut 2012. Exempelvis att i slutfasen av projektet Tumba idrottshus, med en budget på 15 mnkr, göra omföringar mellan olika projekt samt mellan drift och investering på totalt 8,9 mnkr, är helt oacceptabelt ur både styrnings- och uppföljningssynpunkt. Omfattande omföringar har även konstaterats mellan två av de andra granskade projekten, som klassificerats som långa.

Utifrån nuvarande fragmentariska delegationsordning bedömer vi att tekniska nämnden saknar en av grundförutsättningarna för en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll inom granskat området. Vi bedömer vidare att slutredovisningar av investeringsprojekt inte sker i enlighet med de krav som ställs i redovisningsreglementet. Att tekniska nämnden ännu inte åtgärdat dessa brister, trots tidigare påpekanden från revisorerna, bedöms vara anmärkningsvärt.

När det gäller lokalanskaffningsprocessen bedöms den inte i alla delar vara aktuell och ändamålsenlig. Att en ny lokalanskaffningsprocess ännu inte politiskt behandlats av kommunstyrelsen, trots flera påpekanden från revisorerna under de senaste åren, bedöms vara anmärkningsvärt. Vi bedömer även att detta menligt påverkat grundförutsättningarna för god ekonomisk hushållning i olika investeringsprojekt samt möjligheten för tekniska nämnden att genomföra en meningsfull och planlagd intern kontroll av lokalanskaffningsprocessen.

Rekommendationer

1. Denna granskning visar att ett reviderat förslag till lokalanskaffningsprocess finns framtaget och planeras att kunna behandlas av kommunstyrelsen under hösten 2013, efter ett formellt remissförfarande till tekniska nämnden. Eftersom denna typ av process är en viktig policyfråga, vill vi betona vikten av att den fastställs av kommunfullmäktige. Ett ytterligare skäl för detta är att en ändamålsenlig lokalanskaffningsprocess är en grundförutsättning för god ekonomisk hushållning inom detta område.
2. En revidering och utveckling behöver ske av de interna riktlinjerna, som är kopplade till redovisningsreglementet, utifrån gällande normgivning inom området. Vi kan konstatera att ett arbete med denna inriktning pågår inom kommunledningsförvaltningen, och vår rekommendation i detta sammanhang är att de reviderade riktlinjerna publiceras i den ekonomihandbok som finns på intranätet.
3. Tekniska nämnden behöver säkerställa att investeringsredovisning kring korta investeringsprojekt i alla delar uppfyller kraven i det av fullmäktige fastställda redovisningsreglementet.
4. Vi vill påtala vikten av att det finns dokumenterade underlag till informationsärenden kring fastighetsinvesteringsprojekt på tekniska nämndens sammanträden, t ex sammanställning i Excel med kommentarer till de olika projekten. Vidare bör ställningstagande ske kring uppföljning av nämndens samlade investeringsbudget utifrån samma frekvens som sker för driftbudgeten, samt säkerställande av en rättvisande kontering mellan olika investeringsprojekt.
5. De korta investeringsprojekten behöver hanteras och följas upp i beslutsstödsystemet samt en översyn ske av avskrivnings- och ombudgeteringsrutinerna. Detta gäller även de korta projekten inom gata och park, som ansvarsmässigt ligger under samhällsbyggnadsnämnden.
6. Tekniska nämnden behöver säkerställa att kraftfulla åtgärder vidtas för att tillse att förvaltningsgemensamma rutiner snarast utarbetas för slutredovisning av investeringsprojekt. Vidare behöver tekniska nämnden i dialog med kommunstyrelsen ta ställning till rekommendationen om att höja gränsen för slutredovisning av investeringsprojekt.
7. Tekniska nämnden behöver säkerställa att en tillräcklig årlig intern kontroll genomförs, som även återredovisas till nämnden senast innan verksamhetsberättelsen beslutas. Vidare behöver samverkansformerna utvecklas mellan byggprojektledargruppen och kommunens centrala upphandlingsenhet, för att även säkerställa den interna kontrollen i upphandlingsprocessen. Vi kan konstatera att ett sådant arbete redan har påbörjats, utifrån fastställd upphandlings- och inköspolicy.
8. Tekniska nämnden behöver säkerställa att en heltäckande och ändamålsenlig delegationsordning inkl återrapporteringsrutiner snarast fastställs.

Bil 2: Tekniska nämndens senaste uppföljning av handlingsplanen

Nedanstående citerade uppföljning redovisades i tekniska nämnden 2014-05-19.

1. Delegationsordning fastställs

Färdigtidpunkt: 2014-01-31
Ny färdig tidpunkt: 2014-03-31
Ansvarig: Förvaltningschef
Status: klart

Delegationsordningen är ett ärende som tas av tekniska nämnden 2014-05-19.

2. Lokalförsörjningsprocess fastställs

Färdigtidpunkt: KF april
Ny färdigtidpunkt: KF 2014 september
Ansvarig: Förvaltningschef/fastighetschef tillsammans med klf

Under 2013 har fastighetschef och kommunledningsförvaltning arbetat fram ett förslag. Det har tagit längre tid att ta fram en överenskommen processbeskrivning och ett förslag har översänts till Kommunledningsförvaltningen i slutet av april. Kommunledningsförvaltningen återkommer med beslutstider men ärendet förväntas tas strax efter sommaren 2014.

3a. Säkerställa att redovisningsregler följs

Färdigtidpunkt: 2014-03-01
Ansvarig: Fastighetschef
Status: klart

Alla beställningar görs efter ett av aktuell verksamhets godkännande. Ett arbete pågår tillsammans med kommunens upphandlingsenhet där mallar tas fram för att säkerställa beställningarna.

Ombokningar i pågående projekt får endast göras om det är fel som ska korrigeras. Om underhållsmedel ska vara en del av kalkylen så ska det vara klart innan beställning görs och framgå i beställningen.

3b. Interna riktlinjer, redovisning

Färdigtidpunkt: 2014-03-01

Ansvarig: Ekonomichef

Status: klart

En ny kontoplan har implementerats i kommunen. Samtliga budgetansvariga har en budget med tillhörande kontodelar, så att uppföljning och prognosarbetet underlättas och efterlevs. För att öka kunskapen kring ekonomi/redovisning har månatliga prognoser införts avseende både drift och investeringar.

Ett program används av ekonomienheten för att lokalisera fel i bokföringen samt utföra kontroller. Eventuella fel korrigeras tillsammans med respektive handläggare.

4a. Åtgärda så att korta projekt uppfyller krav på redovisning

Färdigtidpunkt: 2013-12-31

Status: klart

Beslut angående förändring av korta investeringar ska tas i kommunen. Oklart när. Tillsvidare gäller beslut enligt nedan. Möten har hållits med kommunens ekonomichef och redovisningschef. Åtgärder kommer att tas i två steg. Följande har beslutats i ett första steg:

- 1) Korta” projekt får endast användas för fastighetsenhetens egna projekt som är av en sådan beskaffenhet att det inte går att hänföra till en specifik förvaltning.
- 2) Ingen ombudgetering äskas av princip. Endast då verklig kostnad kvarstår äskas ombudgetering. I princip avslutas varje projekt vid årslutet och nollas. Vid påbörjat räkenskapsår läggs eventuell ny budget in.
- 3) En kalkyl tas fram för varje projekt. Slutredovisning görs för varje projekt vid årsslutet eller då projektet stängs.

I steg två är målet att helt frånga denna typ av projekt. Eftersom det är en modell som hela kommunen använder behöver vi få till en kommunövergripande ändring av budgetprocessen. Budgetprocessen behöver bli likvärdig med den som används för byggprojekt. Genom att steg ett är klart anses åtgärden klar.

4b. Uppföljning av korta investeringar i Beslutstöd

Färdigtidpunkt: 2014-02-01

Status: pågår och är beroende av kommunens Beslutstödssystem

Då steg två i ovan nämnda åtgärd med att frånga korta investeringar beräknas ta tid att genomföra kommer vi att behöva en bättre hantering av projekten. Förvaltningen har lagt in önskemål om ett tillägg i systemet Beslutstöd. Eftersom det saknas medel för detta centralt kommer förvaltningen att bekosta utvecklingen. Förvaltningen avvaktar offert från systemleverantör.

5. Redovisning till nämnden säkerställs

Status: pågår men behöver utvecklas tillsammans med nämnden.
Fastighetsenheten har under 2013 infört månadsredovisning avseende investeringsprojekt.

Fortsatt utveckling av rapportering kommer att ske under 2014. Rapporteringen kommer att bli mer tydlig och pedagogisk samt lyfta upp väsentligheterna. Viktigt är att avvikelserapportering sker så snart det är möjligt så att åtgärder kan vidtas.

Slutredovisningarna behöver förbättras och formaliseras. D v s vad ska kalkylen och uppföljningen innehålla samt på vilken nivå ska redovisning ske.

6. Höja beloppsgränsen för slutredovisningar

Enligt beslut i nämnd ska ingen förändring ske. Tidigare fastställd nivå ca. 2,2 mnkr ligger kvar som beloppsgräns.

Status: klart

7. Slutredovisningar ska redovisas i årsredovisningen

Status: klart

Sker från och med årsbokslutet 2013 som redovisades i marsnämnd.

8. Processbeskrivning av kalkylering och uppföljning av projekt

Färdigtidpunkt: 2014-03-01

Ny tidpunkt: 2014-09-01

Status: påbörjat

Processerna tas fram under våren i samband med att ett nytt fastighetsinformations-system driftsätts. Fastighetsenheten kommer att behöva hela våren på sig att ta fram processbeskrivningar med regler och rutiner. Stora delar av arbetet kommer att kräva extra resursinsatser. Arbetet är påbörjat men behöver ytterligare tid att samla befintliga processer till en reviderad processbeskrivning som är kopplad till kommunens ekonomiska system.

Bil 3: Tekniska nämndens slutredovisning av Rikstenshallen

Nedan redovisas den slutredovisning av projektet, exkl tjänsteutlåtande, som tekniska nämnden behandlade 2014-02-10.

FASTIGHETSENHETEN		Slutredovisning		2014-01-16	
Botkyrka Kommun, Samhällsbyggnadsförvaltningen		Projekt:		Rikstenshallen	
Grunduppgifter					
Ombyggnad och renovering av Rikstenshallen för anpassning till skolverksamhet Utvändig markplanering (parkering, konstgräsplan, basketbollplan, gångvägar) tillhör projektet Rikstens skola					
Entreprenaden upphandlades:		2012-01-23 Slutbesiktning genomfördes:		2013-02-19	
Inflyttning skedde:		2012-10-26			
Kostnadsredovisning					
	Ursprunglig budget	Tilläggsbudget	Totalbudget	Utfall	Avvikelse
Förstudie/projektering	0	0	0	981 566	-1 600 000
Mark- och exploatering	0	0	0	4 685 825	-4 685 825
Entreprenad	0	0	0	15 962 365	-4 526 804
Entreprenadindex				0	0
Inredning				-857 000	857 000
Konstnärlig utsmyckning				0	0
Intern ränta under byggtid				263 000	-263 000
Övriga Byggherreomkostn.				803 036	-803 036
Summa produktionskostnad	13 520 000	0	13 520 000	21 838 792	-8 318 792
Avsättning Garantibesiktning	0	0	0	0	0
Totalsumma	13 520 000	0	13 520 000	21 838 792	-8 318 792
Kommentar budgetutfall					
I ursprunglig budget saknades pengar för projektering, internränta och övriga byggherrekostnader Avvikelser från budget avseende entreprenadkostnader hänförs till följande poster: Ny fasadbeklädnad inkl asbestsanering 1 880 304 Markarbeten p.g.a. fuktskador 1 066 036 Kostnader för avgrävda VA ledningar invändigt 1 278 000 Solfångare, nytt brand- och inbrottslarm, oförutsedda byggtekniska tillkommande kostnader 694 340 Projekteringskostnader 1 600 000:- Anbudspris byggentreprenad 11 040 mkr (1 040 mkr över budget)					
Utvärdering av bygg- och projekteringsprocessen					
Förstudie:	Mindre förstudie, kalkyl ej genomarbetat Projekteringskostnader ej med i kalkyl				
Projektering:	Projektering genomfördes med ramavtalskonsulter Verksamheten och fackliga representanter deltog aktivt i projektet				
Upphandling:	Upphandlad som totalentreprenad				
Genomförande:	Entreprenaden genomfördes med ständiga överraskningar, under hela entreprenadtiden genomfördes besparingar och förenklingar för att hålla kostnader nere, avgrävda dagvatten- och spillvattenledningar förorsakade betydande merkostnader				
Överlämnande:	Det nyrenoverade huset överlämnades till förvaltaren i oktober 2013				
Arkivering:					
	Fastighetsenheten Namnteckning Projektledare				
	Namnförtydligande		Jonny Wilbacher		