

Granskning av avtal avseende projekt Lusthuset i Boo Folkets hus

November 2017

*Said Ashrafi
Per Larson*

November 2017

Innehållsförteckning

1.	<u>Uppdrag och metod för genomförande</u>	3
2.	<u>Resultat</u>	6
-	<u>Måluppfyllelse</u>	7
-	<u>Ekonomi</u>	10
3.	<u>Sammanfattning</u>	13
4.	<u>Vår rekommendation</u>	15

Uppdrag och metod för genomförande

1

Om uppdraget

Nacka kommun (beställaren) har anlitat PwC för att få svar på följande frågor avseende projekt Lusthuset i Boo Folkets hus (utföraren)

- Har utföraren följt det ingångna avtalet?
- Har utföraren uppnått de överenskomna resultaten i enlighet med det ingångna avtalet?
- Har den erhållna ersättningen för uppdraget från beställaren bidragit till nya aktiviteter eller andra föreningars aktiviteter? Om ja, vilka nya aktiviteter och andra föreningars aktiviteter?
- Om den erhållna ersättningen har gått till att betala hyra av lokaler, vilka andra föreningar använt lokaler under den angivna tiden projektets aktiviteter skulle hållas?
- Har utföraren använt den erhållna ersättningen från Nacka kommun till aktiviteter som funnits tidigare i Folkets hus - vad är i så fall anledningen till det?

Metod och genomförande

För att besvara de fem frågorna har PwC tagit del av utförarens verksamhetsberättelser för verksamhetsåret 2017, två kontrakt för 2017 mellan utföraren och beställaren samt utförarens ekonomiska redovisning. Vidare har intervjuer genomförts med berörd personal inom beställarens och utförarens organisation.

I den mån det har varit möjligt redovisas om det finns verifikat för genomförda transaktioner och utförda aktiviteter.

Resultat

2

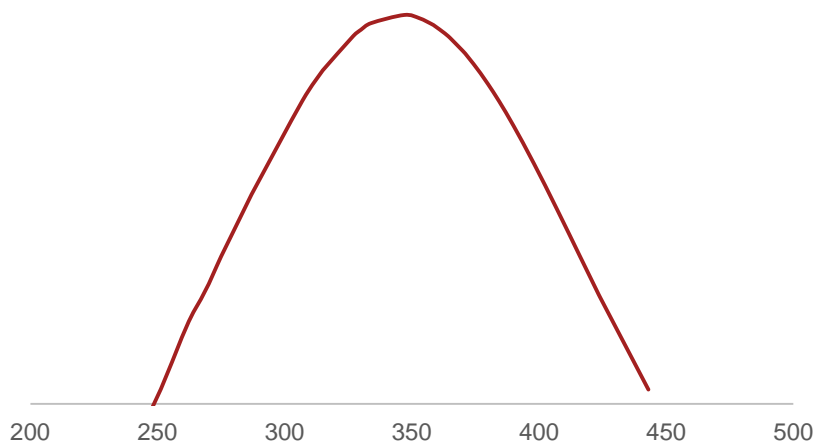
- **Måluppfyllelse**
- **Ekonomi**

Har utföraren följt kontraktet?

Öppettider och deltagare

Verksamhetsmål	Måluppfyllelse	Verifikat	Kommentar
Öppet vardagar 10.00-14.00 23 veckor VT 2017 och 19 veckor HT 2017	Ja	Ja	Utföraren hade öppet 23 veckor under VT 2017 och fram till vecka 42 hade verksamheten varit öppen 10 gånger. Således beräknas verksamheten vara öppen vid 19 tillfällen under HT 2017. Verifikat finns i form av informationsblad för varje vecka.
Över 300 besökare per vecka och rapportera deltagarnas könsfördelning	Ja	Ja	Genomsnittligt antal besökare är 345 per vecka och standardavvikelsen är 69. Det betyder att 66 procent av veckorna var deltagarantalet mellan 276 och 414. Utföraren rapporterar deltagarnas könsfördelning för varje vecka. Verifikat består av närvarolistor som upprättats i efterhand. Vid intervjuer framkommer att antalet deltagare uppskattas av verksamhetspersonalen. Därför finns det är hög osäkerhet i antalet rapporterade besökare.

Fördelning antal besökare/vecka



Har utföraren följt kontraktet?

Antal delaktiga och arrangerade aktiviteter

Verksamhetsmål	Måluppfyllelse	Verifikat	Kommentar
Minst 30 deltagare som är delaktiga i planering och drift	Nej	Nej	Utföraren har haft svårt att bedöma vad som egentligen åsyftas med planering och drift. Därför har utföraren inte registrerat antal deltagare som är delaktiga i planering och drift.
Verksamheten ska erbjuda ett brett utbud av aktiviteter	-	Ja	Det anges inte hur många aktiviteter som ska anordnas. Under VT 2017 arrangerades till exempel 19 aktiviteter, varav 4 där Boo Folketshus stod för värdskapet.

Exempel på aktiviteter, anordnade av Lusthuset under VT 2017

Seniordanskurs	Linedanskurs	Jazziorernas öppna repetitioner	IT-utbildningar i samarbete med SeniorNet	Föredrag arrangerat av Atlas Copcos veteraner
IT-föredrag i samarbete med SeniorNet	Buggkurs och buggträning	Gammeldans	Visstuga	Tecknings- och målerikurs
Engelskacirkel	Stockholmshistorie cirkel	Qigongkurser	Bildvävning i ram	Boktips

Har utföraren följt kontraktet?

Styrgruppsmöten och lokaler

Verksamhetsmål	Måluppfyllelse	Verifikat	Kommentar
Styrgruppen ska sammanträda minst en gång per kvartal	Ja	Nej	Hittills har 3 styrgruppsmöten ägt rum 2017, enligt uppgift. PwC har inte tagit del av verifikat på att mötena ska ha ägt rum.
Kaféet och Verandan ska finnas tillgänglig under öppettiderna och övriga lokaler ska finnas tillgängliga minst 2 timmar per dag	Nej	Ja	Det framgår inte av avtalet vilka lokaler som kategoriseras som "övriga". Utföraren nyttjar inte alla lokalutrymmen i Boo Folkets hus. Endast kaféverksamheten och Verandan lever upp till de ställda kraven.

Tillgängliga lokaler i Boo Folkets	Prognos 2017 för Lusthuset	Timmar/dag	Mål uppfyllt
Verandan	847	4,0	Ja
Chillrummet/Filmrummet	34	0,2	Nej
Salongen	538,5	2,6	Nej
Salongen plus	-	-	-
Festvåning	-	-	-
Teatern	286	1,4	Nej
Ateljén	295,25	1,4	Nej
Repan - Musikstudio	-	-	-
Studion	115	0,5	Nej
Ensemblen - del av studion	-	-	-
Redaktionen	7	0,0	Nej
Pianot - Musikstudio	-	-	-
Gitarren - musikstudio	-	-	-
Kafé	865,5	4,1	Ja

Resultat – Ekonomi

Iakttagna brister

Projekt Lusthuset särredovisas inte utan ingår i resultatenhet 10, även kallat *Huset*, inom Boo Folkets hus. Resultatenhet 10 beräknas omsätta drygt 4 miljoner kronor för helåret 2017. Beställarens anslag inom ramen för projekt Lusthuset till resultatenhet 10 utgör 12 procent av den totala omsättningen. Kostnaden för Boo Folkets hus lokaler beräknas vara 950 000 kronor, dvs 24 procent av omsättningen. Av utförarens budget för 2017 framgår att lokalkostnaden motsvarar 96 procent av beställarens anslag. I praktiken betyder det att Nacka kommun finansierar lokalkostnaden för andra verksamheter. Man kan ifrågasätta om det är rimligt att utföraren bekostar hälften av lokalkostnaden för resultatenheten.

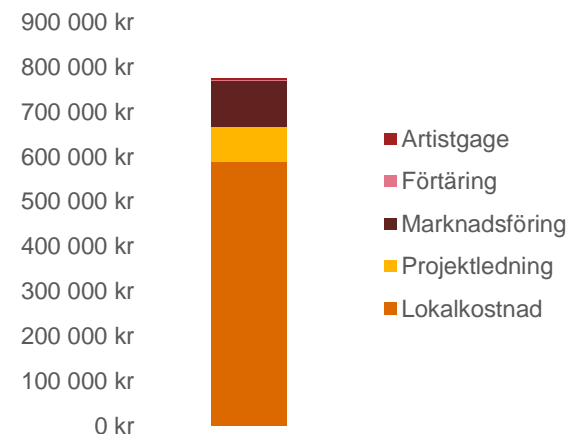
Det bör dock nämnas att utföraren inte redovisar andra direkta kostnader som hänförs till projektet, så som lönekostnad exklusive projektledning.

På grund av att man inte har en projektredovisning för Lusthuset kan PwC inte ta del av genomförda transaktioner för projektledning eller lokalkostnad. Utföraren måste vid förlängt kontrakt särredovisa projektet och skärpa den interna kontrollen.

Det inrapporterade resultatet för 2016 balanserar inte, vilket kan tänkas vara ett resultat av bristande intern kontroll.

Projekt Lusthuset	Resultat 2016	Budget 2017
Rörelseintäkter från Nacka kommun	500 000 kr	500 000 kr
Medfinansiering Boo Folkets hus	118 000 kr	274 500 kr
Lokalkostnad	-478 000 kr	-588 000 kr
Projektledning	-80 000 kr	-80 000 kr
Marknadsföring	-60 000 kr	-100 000 kr
Förtäring	-3 000 kr	-3 000 kr
Artistgage	-3 500 kr	-3 500 kr
Summa	-6 500 kr	0 kr

Utförarens kostnader



Resultat – Ekonomi

Lokalhyra

Boo Folkets hus har olika tariffer för uthyrning av lokaler beroende på vem som är beställare. Projekt Lusthuset tillhör kategori 3 – Nacka kommun och fristående anordnare. Minimumhyran är 4 timmar per tillfälle och lokal. En intern överenskommelse gör även gällande att utföraren får rabatterat pris med 30 procent. I avgiften ingår vaktmästeri och bemanning av kafépersonal.

Man kan ifrågasätta att projektets kostnad till stor del baseras på hyresintäktmodellen, som främst är till för beställare av lokalen vid enstaka tillfälle.

Den prognosticerade lokalkostnaden för 2017 är 616 602 kronor, vilket förutsätter att Boo Folkets hus är medfinansier.

Prognos 2017	Timpris, kat 3	Timmar	Kostnad helår 2017	Kostnad e. rabatt
Verandan	170	847	143 990 kr	100 793 kr
Chillrummet/Filmrummet	80	34	2 720 kr	1 904 kr
Salongen	400	538,5	215 400 kr	150 780 kr
Teatern	370	286	105 820 kr	74 074 kr
Ateljén	80	295,25	23 620 kr	16 534 kr
Kafé	400	865,5	346 200 kr	242 340 kr
Redaktionen	80	7	560 kr	392 kr
Studion	370	115	42 550 kr	29 785 kr
Totalt		2988,25	880 860 kr	616 602 kr

Resultat – Ekonomi

Övriga kostnader

Projektledning

I avtalet framgår att en projektledare ska användas 4 timmar per vecka á 500 kronor. PwC har tagit del av verifikat som styrker utbetalning av månadslön till projektledare. Det framgår dock inte hur stor andel av projektledarens lön som utgörs av projekt Lusthuset.

Marknadsföring

PwC har tagit del av verifikat på utbetalning för marknadsföringsinsatser fram till oktober 2017. Dessa kostnader motsvarar 77 249 kronor för perioden och utgörs huvudsakligen av annonsering i Nacka Värmdö Posten (98,9 procent). Övriga kostnader kan hänföras till annonsering via sociala medier. Enligt uppgift finns intern marknadsföringsproduktion med trycksaker inom Boo Folkets hus, men det framgår inte hur dessa kostnader bokas. Det har funnits en politisk vilja att utföraren ska rikta sig särskilt mot pensionärer som lever i social isolering och därför har marknadsföringskostnaderna ökat under 2017.

Förtäring

Utföraren har bjudit deltagarna på fika vid öppet hus. Det finns verifikat för inköp av tårta på 2 160 kronor den 21 april 2017.

Artistgage

När mogendans anordnas har utföraren bjudit in ett liveband att spela. Vi har tagit del av verifikat på utbetalning om 4 500 kronor.

Sammanfattning

3

Sammanfattning

Fråga

Har utföraren följt det ingångna avtalet?

Har utföraren uppnått de överenskomna resultaten i enlighet med det ingångna avtalet?

Har den erhållna ersättningen för uppdraget från beställaren bidragit till nya aktiviteter eller andra föreningars aktiviteter? Om ja, vilka nya aktiviteter och andra föreningars aktiviteter?

Om den erhållna ersättningen har gått till att betala hyra av lokaler, vilka andra föreningar har använt lokaler under den angivna tiden projektets aktiviteter skulle hållas?

Har utföraren använt den erhållna ersättningen från Nacka kommun till aktiviteter som funnits tidigare i Folkets hus - vad är i så fall anledningen till det?

Svar

Ja

Delvis

Nej

-

Ja

Kommentar

Det finns inget formellt kontraktsbrott att peka på.

Utföraren har uppnått målen som rör öppettider och antal veckor verksamheten ska vara öppen, antal besök per vecka och antal styrgruppsmöten. Däremot lever man inte upp till de krav som ställs på antal delaktiga besökare i planering och drift eller kravet på lokalutnyttjande. Beställaren har inte specificerat antal aktiviteter i avtalet, och därför går det inte att uttala sig om målpuffyllelse.

Under 2017 har nya aktiviteter som SPF:s års- och medlemsmöten, qigong, yoga och en seminariereserie om Orminge 50 år anordnats. PwC kan inte se att någon koppling mellan Nacka kommuns tillförda medel och de nya aktiviteterna eftersom utföraren inte använder projektredovisning.

Huvuddelen av de tillförda medlen går till lokalhyra. Kaféverksamheten och Verandan har inte använts av andra föreningar under projektets öppettider. Övriga lokaler har delvis använts av andra pensionärsföreningar.

Mogendans, som har pågått i 24 år innan projekt Lusthuset inrättades, anordnas varannan fredag. Utföraren har uppfattat det som att man ska vara en paraplyorganisation som bl. a. samlar de befintliga senioraktiviteterna. Mogendans har innan projektstarten betalat hyra vilket medfört högre deltagaravgifter i form av entré.

Vår rekommendation

4

Vår rekommendation

Bli en tydligare beställare

I de två avtalen för 2017 finns tolkningsutrymme i frågor som rör vilka lokaler som ska vara till projektets förfogande, hur många och vilka aktiviteter som ska anordnas av utföraren och på vilket sätt utföraren ska mäta antalet deltagare per vecka. Vi föreslår att Nacka kommun är tydligare med vilken inriktning aktiviteterna som projekt Lusthuset bör fokuseras kring och specificerar hur mätningen av resultatmålen ska gå till.

Ställ krav på projektredovisning

Det framgår inte av avtalen vilken metod utföraren ska tillämpa för att redogöra för kostnaderna. Det sättet utföraren använder för närvarande omöjliggör en effektiv uppföljning av verksamheten. Det går till exempel inte att utläsa om det är Boo Folkets hus som medfinansier eller Nacka kommun som bidrar till att nya aktiviteter anordnas. Vi föreslår att Nacka kommun ställer krav på projektredovisning vid en eventuell förlängning av samarbetet, och uttrycker explicit vilka kostnader som ska rymmas inom ramen för projektet. Exempelvis bör personalkostnaden särredovisas och proportionalitetsprincipen kan användas för att uppskatta lokalkostnaden.

Koppla aktiviteter till kostnader

Vi föreslår att beställaren i dialog med utföraren bestämmer tydliga och realistiska verksamhetsmål som kopplas till direkta kostnader. Det har till exempel framkommit att det finns en politisk vilja att utföraren riktar sig mot äldre som är socialt isolerade. Utförarens marknadsföringskostnader riktat mot denna målgrupp har följaktligen ökat medan anslagen från beställaren förblivit oförändrad. Givet att man tror att utföraren är kapabel att nå denna målgrupp så torde, allt annat lika, anslagen höjas.

Mät och utvärdera

Det är viktigt att verksamheten följs upp och att anslagen justeras utifrån hur väl utföraren presterar. I fråga om att nå ut till ensamma äldre så kan utföraren genom deltagarenkäter undersöka huruvida marknadsföringsinsatsen har gett resultat. I sammanhanget bör nämnas att utförarens budget utgör en oansenlig del (0,007 %) av äldrenämndens budget, och om det finns anledning att tro att utföraren har möjlighet att nå ut till denna målgrupp bör anslagen justeras för att nå önskad effekt.

Kontakt

Said Ashrafi

PwC | Kommunal Sektor | Rådgivare offentlig sektor

Direkt: +46 (0)10 212 77 39 | Mobil: +46 (0)725 84 97 39

Epost: said.ashrafi@pwc.com

PwC Sverige

113 97 Stockholm | Torsgatan 21

www.pwc.se

