

Revisionerna

Till: Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktige

Granskning av intern kontroll av ÄTA och omfattningsförändringar i investeringsprojekt

Vi revisorer har låtit EY göra en granskning med syfte att bedöma, om kontrollen av ÄTA (Ändrings-, Tilläggs- och Avgående arbeten) är ändamålsenlig i investeringsprojekt. Vi anser den delvis ändamålsenlig.

Förbättringsarbete genomförs och rutinerna, främst på anläggningssidan, har skärpts sedan starten av de projekt, som ingår i granskningens stickprov.

Det finns tillräckligt med rutiner, som garanterar att riskanalyser, detaljerade kalkyler samt analyser av förutsättningar genomförs inför ett investeringsbeslut. Men det finns inga rutiner som explicit reglerar att just en riskanalys kopplad till ÄTA ska genomföras, innan fullmäktige (KF) tar beslut om investeringsbudget. Det är tydligt vem som har mandat att fatta beslut om ÄTA, både inom och utöver beslutad budget samt att följa upp ÄTOR. Projektledaren har mandat att fatta samtliga beslut inom budgeten. Beslut om projektförändringar eller ÄTOR inom budget innebär således inget delegationsbeslut. Om kostnaderna överstiger beslutad budget, krävs nytt investeringsbeslut av KF. Ev minskade kostnader till följd av avgående arbeten förutsätter vi tydliggörs och dokumenteras av projektledaren. Det finns övergripande beskrivning av process för fastighetsprojekt men i delar saknas det dokumenterade eller uppdaterade rutiner för att genomföra projekt.

Det finns tydlig rapporteringsstruktur inom projekt som pågår. Samtliga parter ska komma överens om kostnader för ÄTOR på ekonomimöten. Kontinuerlig rapportering sker till ansvariga chefer samt ansvarig direktör, som sedermera har i uppgift att informera berörd nämnd om hur projektet utvecklas.

Slutrapporter ska upprättas i projekt men i regel sker inte särskild redovisning av kostnader för ÄTA eller analys av hur de uppstod. Återföring av erfarenheter sker genom möten mellan kommunen och entreprenören. Vi bedömer att rutinerna räcker till för att ta tillvara ÄTA-erfarenheterna, då kommande projekt budgeteras. Men det finns ett mindre antal förbättringsområden.

Stickprov visar att det på fastighetssidan i allt väsentligt finns ändamålsenlig kontroll av att programförändringar (ÄTA) hanterats. Vi bedömer att det inom de granskade anläggningsprojekten inte funnits ändamålsenlig kontroll av hanteringen av ÄTOR. En stor mängd ÄTOR hade kunnat förebyggas genom bättre förstudier och riskanalyser. Vi noterar att det i ett granskat projekt saknas tillräckligt underlag för ÄTOR. Nu håller man på att retroaktivt ta fram underlag. Vi ser positivt på detta och att bristerna i hanteringen av ÄTOR lett till analys och efterföljande förbättringsarbete.


Rapportering till KS och KF, som avser anläggningsprojekten, bedöms kunna stärkas med en tydligare uppföljning av utfall i förhållande till budget, om projekten fått utökad budget.


Vi ger kommunstyrelsen följande rekommendationer:

- Säkerställ att tillräckliga förstudier med riskanalyser genomförs i investeringsprojekt för att undvika oförutsedda kostnader.
- Upprätta enhetlig rutin för projektavslut där väsentliga ÄTA-poster specificeras och kommenteras, om de inte ryms inom befintlig budget.
- Säkerställ att KS och KF får regelbunden rapportering av investeringsprojekten.

Vi önskar svar från KS på rekommendationerna senast 2022-12-15.

För revisorerna i Nacka kommun


Yvonne Wessman
Ordförande


Lars Berglund
Vice ordförande