

Hörby kommun

Granskning av samhällsbyggnadsförvaltningens uppdrag gällande byggprojekten Trollbäcken, Gullregnsgråden och Vallgatan 2A

2019-01-21



Innehåll

1	Introduktion till vår granskning	1
1.1	Bakgrund.....	1
1.2	Granskningens syfte och omfattning.....	1
1.3	Ansvarig nämnd	2
1.4	Metodik	2
1.5	Avgränsning	2
1.6	Konfidentialitet.....	3
2	Kommunens processer	4
2.1	Fastighetsförvaltningsprocessen	4
2.2	Budgetering, planering och beställning.....	4
2.3	Leverantörsfakturor och projektuppföljning	5
3	Ersättning av Trollbäckens lokaler	7
3.1	Beslutsprocessen	7
3.2	Avrop från ramavtal.....	8
3.3	Projektuppföljning.....	8
3.4	Vidtagna åtgärder.....	10
4	Slutsats och rekommendationer	11

1 Introduktion till vår granskning

1.1 Bakgrund

I januari 2018 framkom uppgifter till ledningsgruppen i Hörby kommun ("kommunen") att verksamheten på förskolan Trollbäcken måste flyttas inom sex månader, sedan man identifierat klorfenol i byggnaden. I mars beslutades att inrymma förskoleverksamheten i Gullregnsgården¹, vars lokaler vid tillfället nyttjades för daglig verksamhet samt korttidsboende. Den dagliga verksamheten beslutades i sin tur att flyttas till lokaler på Vallgatan. Anpassningar av lokalerna ("byggprojekten") skulle krävas i såväl Gullregnsgården som på Vallgatan, med beräknade kostnader uppgående till 1 500 tkr respektive 900 tkr.

Under hösten 2018 uppmärksammades det att projektledningsuppdraget för de två byggprojekten brustit, med avseende på styrning, ledning och kontroll.

I projektet på Vallgatan identifierades att renoveringstjänster beställts och genomförts till betydligt högre belopp än vad som budgeterats för. Beträffande Gullregnsgården framkom att projektets tidplan och budget varit realistiska i förhållande till de åtgärder som behöver genomföras för att skapa goda förskolelokaler.

Mot bakgrund av detta har kommundirektören vänt sig till Ernst & Young AB ("EY" eller "vi"), i syfte att utföra en extern granskning av samhällsbyggnadsförvaltningens uppdrag gällande de två nämnda projekten.

1.2 Granskningens syfte och omfattning

Det övergripande syftet är att bedöma om samhällsbyggnadsförvaltningens uppdrag gällande nämnda byggprojekt har säkerställt en god intern kontroll för att upptäcka och förhindra felaktigheter eller oegentligheter med avseende på styrning, ledning, kontroll av projektledningsuppdraget, tjänstepersonens ansvar och samhällsbyggnadsförvaltningens chefsansvar på verksamheten. Uppdraget har syftat till att besvara följande frågor:

- Har kommunen säkerställt en god kontrollmiljö avseende risken för ekonomiska oegentligheter i uppdraget?
- Har adekvata riskanalyser genomförts på rätt nivå för att minska de ekonomiska riskerna i uppdraget?
- Har kommunen säkerställt att kontrollsystemen är effektiva för att förhindra och upptäcka oegentligheter?

¹ I samband med detta beslutades också flytt av två befintliga paviljonger från Trollbäcken till Gullregnsgården.

- ▾ Har information om regelverk, riskanalys och kontroller spridits till berörda medarbetare?
- ▾ Har processen följts upp och återrapporterats till rätt nivå?

1.3 Ansvarig nämnd

Granskningen avser samhällsbyggnadsförvaltningen som lyder under Tekniska nämnden.

1.4 Metodik

Granskningen har omfattat följande moment;

- ▾ Dokumentstudier
Genomgång av dokumentation relaterad till de två byggprojekten samt relevanta policydokument och rutinbeskrivningar avseende planering och uppföljning av byggprojekt.
- ▾ Intervjuer
Intervjuer har genomförts med berörda personer² inom kommunen för att få ytterligare förståelse för processen för byggprojekt samt det aktuella händelseförloppet.

1.5 Avgränsning

Vår granskning är begränsad till att avse de processer som gällt under nämnda byggprojekt för samhällsbyggnadsförvaltningen. Vår granskning är baserad på det underlag vi har tagit del av från kommunen samt den information som framkommit under genomförda intervjuer.

Uppdraget är inte att betrakta som en lagstadgad revision enligt ISA³ eller översiktlig granskning enligt ISRE⁴ med syfte att bestyrka den ekonomiska redovisningen eller de granskade rutinerna och kan inte åberopas som sådan.

Rådgivningen i sin helhet samt innehållet av våra rapporter utgör inte någon juridisk rådgivning.

²Ekonomichef, Samhällsbyggnadschef, Fastighetschef, Redovisningsansvarig, Förvaltningschef Kultur, Fritid och Utbildning

³International Standards on Auditing

⁴International Standards on Review Engagements

1.6 Konfidentialitet

Denna rapport är endast avsedd att användas internt inom Hörby kommun. EY tar inte något ansvar för om rapporten används av någon annan eller i något annat syfte.

2 Kommunens processer

2.1 Fastighetsförvaltningsprocessen

I januari 2017 upprättades en övergripande fastighetspolicy inom Hörby kommun. Syftet med policyn är att beskriva hur arbetet med lokalförsörjningen och fastighetsförvaltningen ska genomföras inom kommunen med beslutsnivåer, roller och uppgifter samt säkerställa att gällande ekonomistyrningsprinciper följs. De nybyggnads- och investeringsprojekt som ingår i investeringsbudgeten utförs av Tekniska nämnden ("TN")/Samhällsbyggnadsförvaltningen⁵ enligt en fastställd kvalitetssäkrad projektprocess som finns återgiven i fastighetspolicyn.

Av projektprocessen framgår att igångsättning, uppföljning och beslutspunkter löpande sker i TN, Kommunstyrelsen ("KS") och i kommunchefens beredningsgrupp för lokalförsörjningsfrågor. För varje projekt utser Kommunservice en projektledare.

Av kommunens reglemente för Tekniska nämnden⁶ framgår att TN ansvarar för genomförande av byggnation, drift, underhåll och förvaltning av kommunens mark, byggnader, anläggningar och allmän plats samt för teknisk försörjning, utveckling och service. Genomförande av byggnation sker på uppdrag eller inom tilldelad ekonomisk ram av ny-, om- och tillbyggnad av fastigheter, anläggningar och allmän platsmark.

2.2 Budgetering, planering och beställning

Inom kommunen fastställs årligen en investeringsbudget i kommunfullmäktige i vilken fastighetsinvesteringar ingår. Till grund för kommunfullmäktiges investeringsbudget ligger en lokalförsörjningsplan som arbetas fram och årligen revideras av tekniska nämnden. Det är kommunchefen som har det övergripande ansvaret att bereda ärendet gällande lokalförsörjningsplanen inom kommunen.

Enligt fastighetsförvaltningsprocessen är det den nämnd som har beviljats investeringsanslag, som råder över anslaget. I den dokumentation vi erhållit från kommunen är det otydligt gällande vem som beviljar igångsättningstillstånd för investeringsprojekt och till vilka belopp;

- Av delegationsordningen för tekniska nämnden⁷ framgår att begäran om igångsättningstillstånd för investeringsprojekt med en övre beloppsgräns på 2 000 tkr

⁵ Samhällsbyggnadsförvaltningen består av åtta avdelningar, där Kommunservice är den avdelning som ansvarar för drift och underhåll av kommunens fastigheter, samt ny- och ombyggnadsprojekt.

⁶ Beslut: KF 2017-06-26, §88

⁷ Fastställd 2018-02-21

direkt till kommunstyrelsens arbetsutskott respektive ekonomichef kan delegeras till förvaltningschef.

- ▼ Delegationsordningen för KS⁸ gör gällande att Ekonomichef har delegation att bevilja igångsättningstillstånd för investeringar upp till 1 000 tkr och KSAU för investeringar över 1 000 tkr.
- ▼ Enligt Fastighetsförvaltningsprocessen beviljas igångsättningstillstånd antingen av ekonomichefen (500 tkr eller lägre) eller av kommunstyrelsens arbetsutskott ("KSAU") (högre än 500 tkr).
- ▼ Av kommunens Ekonomiska styrprinciper⁹ framgår att igångsättningstillstånd för investeringsprojekt lämnas av kommunstyrelsens arbetsutskott avseende samtliga investeringar.
- ▼ Enligt kommunens Ekonomiska styrprinciper¹⁰ (reviderad version) framgår att för investeringsprojekt överstigande 1 000 tkr beviljas igångsättningstillstånd av KSAU. Ekonomichefen har delegation att besluta om igångsättningstillstånd för investeringsprojekt upp till 1 000 tkr.

Gällande upphandlingar och avrop har, enligt vidaredelegation till befattningshavare inom Tekniska nämndens verksamhetsområde¹¹, projektledare mandat att upphandla och avropa från gällande ramavtal med en övre beloppsgräns på 1 000 tkr. Beloppsgränsen för Fastighetschef uppgår till 2 000 tkr.

2.3 Leverantörsfakturor och projektuppföljning

Kommunens attestreglemente¹² omfattar kommunens "samtliga transaktioner, inklusive interna sådana, medelsförvaltning samt medel som kommunen åtagit sig att förvalta och/eller förmedla". Reglementet har arbetats fram i syfte att säkerställa den interna kontrollen och undvika att fel, såväl avsiktliga som oavsiktliga, begås. Det ligger i respektive nämnds ansvar att se till att den interna kontrollen säkerställs och att bestämmelserna i attestreglementet följs.

Samtliga transaktioner ska alltid attesteras av minst två personer. Attesten består av tre huvudmoment enligt nedan;

1. Mottagningsattest

⁸ Beslut 2018-03-12

⁹ Antagen 2014-09-29 och får anses vara gällande vid tidpunkten för igångsättning av de projekt som omfattas av granskningen.

¹⁰ Reviderad 2018-10-29

¹¹ Fastställd 2018-02-21 (reviderad 2018-03-28).

¹² Attestreglemente för Hörby kommun antaget av kommunstyrelsen 2009-09-14 §139

2. Beslutsattest
3. Behörighetsattest - verifieras maskinellt vid elektronisk hantering

Attestkraven är beroende av vilken verifikationstyp som avses och attestreglementet ger tydliga riktlinjer om vad som är gällande för respektive typ av transaktion. Respektive nämnd utser beslutsattestanter och ersättare för dessa, samt är ansvariga för att upprätta och hålla en aktuell attestordning. Vi har tagit del av samtliga attestordningar för tekniska nämnden som upprättats under 2018. Då en ny attestordning utfärdas upphör den tidigare att vara gällande.

Enligt fastighetsförvaltningsprocessen framgår att ekonomi och resultat för varje fastighet och byggnad ska kunna följas för att säkerställa en god ekonomisk hushållning och kapitalsäkring både på kort och lång sikt. I syfte att följa upp varje projekt hålls inom samhällsbyggnadsförvaltningen regelbundna projektuppföljningsmöten, dels varannan vecka med berörda personer i respektive projekt, dels med tekniska nämnden månadsvis. Vi har tagit del av Ärendeplan för tekniska nämnden¹³, där datum och agenda för dessa möten framgår¹⁴. Projektmöten bokas direkt i Outlook, för vilka vi har erhållit exempel på kalenderbokningar¹⁵. Vidare har vi tagit del av planeringskalendern som upprättats för hösten 2018. Ansvarig kallande till dessa möten är Fastighetschefen, vilket framgår av möteskalendern samt Roll - och befattningsbeskrivning för Fastighetschefen.

¹³ Fastställt 2017-11-17

¹⁴ Under punkten "Uppföljning av förvaltningens arbete" redovisas arbete med pågående projekt.

¹⁵ För projektmöten 2018-06-19, 2018-07-03 samt 2018-08-15.

3 Ersättning av Trollbäckens lokaler

3.1 Beslutsprocessen

Vid intervjuer genomförda hos kommunen har det framkommit uppgifter om att beslutsprocessen för byggprojektet Ersättning av Trollbäckens lokaler ("Trollbäcken") inte skett enligt gällande rutiner. Vi har tagit del av beslut och handlingar gällande ärende 2018/048¹⁶ i syfte att se över beslutsängän.

I en första tjänsteskrivelse från Samhällsbyggnadsförvaltningen till ("KS"), daterad 29 januari 2018, presenteras ett förslag till beslut¹⁷ om att upprätta ersättningslokaler för Trollbäckens förskola i form av moduler till en kostnad av 6,5 mkr. Av förslaget framgår att finansiering ska ske inom KS investeringsbudget: Ny förskola 2018¹⁸ och att modulerna med anledning av synnerliga skäl enligt LOU 6 kap 15 § ska direktupphandlas. Projektledare föreslås vara Fastighetschef och Stf Fastighetschef/Senior Projektledare. Uppföljning ska ske till kommunchefens ledningsgrupp och KSAU.

KSAU beslutar därefter att ärendet återremitteras i syfte att;

- Ta fram en evidensbaserad undersökning gällande eventuell hälsopåverkan samt genomgång och analys av möjliga lokaler i extern såväl som i egen regi¹⁹.
- Ge Samhällsbyggnadsförvaltningen i uppdrag att ta fram en kostnads kalkyl gällande Råbyhill och Gullregngården relaterat till kostnads kalkyl för paviljonger motsvarande behovet av förskoleplatser på Trollbäcken²⁰.
- Ge Socialförvaltningen i uppdrag att göra en bedömning gällande om befintlig verksamhet i Gullregngården kan hanteras i annan lokal. Fyra ersättningsalternativ presenteras av Projektledare och Utbildningschef²¹.
- Ge Kommunchefen i uppdrag att fortsätta att kostnadsberäkna och analysera ledningsgruppens förslag gällande Gullregngården som ersättningslokal till Trollbäcken²².

I en andra tjänsteskrivelse till KS daterad den 27 mars 2018 presenterades ett nytt förslag till beslut²³ enligt nedan;

¹⁶Rögle 1, Trollbäcken - Ersättning Trollbäckens lokaler

¹⁷ Tjänsteskrivelsen är undertecknad Samhällsbyggnadschef, Utbildningschef samt Stf Fastighetschef/Senior Projektledare

¹⁸ Investeringsbudget 10 mkr 2018.

¹⁹ Beslut daterat 28 januari 2018 och skickat till Samhällsbyggnadsförvaltningen, Kommunledningsförvaltningen och Barn - och Ungdomsförvaltningen.

²⁰ Beslut daterat 14 februari 2018 och skickat till Samhällsbyggnadsförvaltningen.

²¹ Beslut daterat 28 februari 2018 och skickat till Socialförvaltningen.

²² Beslut daterat 6 mars 2018 och kopia skickat till Barn - och utbildningsnämnden.

²³ Tjänsteskrivelsen är undertecknad Utbildningschef, Ekonomichef samt Projektledare

- Trollbäcken flyttar till Gullregnsgården tillsammans med två befintliga paviljonger. Kostnad för flytt och etablering av paviljonger 700 tkr och finansieras inom KS medel till förfogande.
- Anpassningar av Gullregnsgården för att bedriva förskoleverksamhet till en kostnad om 1,5 mkr + 2 mkr i tillkommande inventarier. Finansiering sker inom KS investeringsbudget, anslag "Kontor/myndighet, hemsjukvård".
- Tillföra 137 tkr till Socialnämnden för att finansiera hyra på Vallgatan 3 för Daglig verksamhet. Finansiering sker genom central finansiering.
- Avsätta 900 tkr i investeringsanslag till anpassningar av Vallgatan 1 inom KS investeringsanslag "Kontor/myndighet, hemsjukvård".
- I enlighet med kommunens ekonomiska styrprinciper överlämna övriga ekonomiska justeringar till ekonomichefen.
- Ledningsgruppen får i uppdrag att finna en mer ekonomisk lösning avseende placering och anpassning av korttidsboende.

Beslut enligt ovan fattas sedan av KSAU genom beslut daterat 28 mars 2018²⁴ samt av KS genom beslut daterat 9 april 2018²⁵.

3.2 Avrop från ramavtal

Vi har tagit del av de administrativa föreskrifterna för upphandling av ramavtal för generalentreprenad. Av dessa framgår att avrop från ramavtalet ska ske genom rangordning²⁶ för projekt med en beräknad kostnad upp till 2 000 tkr. För projekt som beräknas överstiga detta belopp ska förnyad konkurrensutsättning genomföras. Vidare har vi erhållit de avrop som gjorts från gällande ramavtal avseende Gullregnsgården och Vallgatan. Beställningarna har skett via mejl²⁷ från Projektledaren till entreprenören med en skriftlig beställning²⁸ bifogad. Vi har inte tagit del av någon undertecknad beställning.

3.3 Projektuppföljning

Enligt information som framkommit vid de intervjuer vi genomfört hos kommunen hålls projektuppföljningsmöten inom samhällsbyggnadsförvaltningen varannan vecka. Vid dessa möten medverkar Samhällsbyggnadschefen, Fastighetschefen, Förvaltare samt aktuella projektledare. Månadsvis hålls liknande uppföljningsmöten, då även med Tekniska nämnden. Vi har både genom intervjuer samt genom

²⁴ Kopia av beslut skickas till Barn - och Utbildningsnämnden, Socialnämnden, Tekniska nämnden samt Ekonomiavdelningen.

²⁵ Kopia av beslut skickas till Barn - och Utbildningsnämnden, Socialnämnden, Tekniska nämnden samt Ekonomiavdelningen.

²⁶ Ramavtal tecknas med flera entreprenörer och vid avrop tillfrågas entreprenörerna utifrån tilldelad rangordning.

²⁷ 2018-06-07

²⁸ Daterad 2018-05-28

dokumentationsgranskning fått information som visar att vid de möten som hållits relaterat till projekt Trollbäcken, har projektledaren återkommande hävdat att projekten fortskridit enligt plan.

Varje månad hålls ledningsgruppsmöten i kommunen, där förvaltningschefer och kommundirektören medverkar²⁹. Vi har erhållit anteckningar från de ledningsgruppsmöten som hållits under perioden januari - oktober³⁰. Enligt anteckningar från möte i juni framgår att Gullregnsgården ska vara klart för inflyttning vecka 32 (6-12 augusti) samt att Samhällsbyggnadschefen, Projektledare och förvaltare ska återses för ett uppföljande möte den 19 juni. Vi har tagit del av ett mejl som Samhällsbyggnadschefen efter detta möte skickat till bl.a. Utbildningschefen, Ekonomichefen och Kommunchefen, med kopia till Projektledaren där det framgår att projektet fortskrider enligt preliminär plan.

Vid ledningsgruppsmötet i augusti³¹ framkommer uppgifter från Samhällsbyggnadsförvaltningen om förseningar med Gullregnsgården och Fastighetschefen informerar om att inflyttning förskjuts till vecka 44 (29 oktober - 4 november). Vid mötet i september meddelar Utbildningschefen om ytterligare förseningar och att ny tid för inflyttning i Gullregnsgården beräknas till jullovet.

I början på oktober framkom uppgifter från entreprenören att arbetet med Gullregnsgården inte påbörjats varpå Samhällsbyggnadschefen och Fastighetschefen konfronterade Projektledaren. Projektledaren hade vid tidpunkten sagt upp sin anställning hos kommunen och efter konfrontationen beslutades det att han skulle arbetsfrias mot bakgrund att han lämnat felaktiga uppgifter om hur de projekt han ansvarade för fortskridit. I samband med detta fick fastighetschefen tillgång till Projektledarens fakturainkorg i kommunens ekonomisystem Raindance. Det uppdagades då att två fakturor avseende anpassningarna på Vallgatan inte mottagningsattesterats av Projektledaren, vilket i sin tur resulterat i att utfallet i projektredovisningen varit missvisande vid projektuppföljningsmötena från augusti och framåt.

Sammanfattningsvis konstaterade man inom kommunen att projektplan och budget för Gullregnsgården varit orealistiska, medan det i projektet på Vallgatan hade beställts och genomförts renoveringstjänster till ett högre belopp än vad som budgeterats för.

²⁹ Vid ett antal möten har även projektledaren medverkat.

³⁰ 2018-01-22, 2018-03-05, 2018-03-26, 2018-05-21, 2018-06-18, 2018-08-20, 2018-09-17, 2018-10-10, 2018-11-19,

³¹ 2018-08-20, alltså ca en vecka efter planerad inflyttning i lokalerna.

3.4 Vidtagna åtgärder

Med anledning av de påträffade bristerna i projekthanteringen av nämnda byggprojekt har kommunen vidtagit ett antal åtgärder för att förhindra att liknande situationer uppstår. Kommunen har informerat om nedan åtgärder;

Processer

- Kommunen gör en översyn av rutiner för att säkerställa att den löpande ärendehanteringen inkl. rapportering av särskilda projekt alltid hanteras via samhällsbyggnadschefen till nämnder och styrelser.

Beställningar

- I kommande projekt ska skriftliga undertecknade beställningar från Hörby kommun vara undertecknade av projektledare och fastighetschef samt en kostnadsbedömning alltid bifogas.
- Innan projektstart ska skriftlig överenskommelse i form av avtal ske mellan Hörby kommun som beställare genom fastighetschefen och projektledaren samt leverantören/entreprenören.

Fakturahantering

- Hörby kommun har vidtagit omedelbara åtgärder för att säkerställa så att rutinerna för fakturahantering förändras och ger administratörer en överblick av inkomna, ej hanterade, fakturor.

Förändringen i fakturahantering innebär att administratören ges behörighet att gå in i andra användares inkorgar, stänga och hänvisa inkorgar, flytta fakturor, se över användare som ska avslutas. Det främsta syftet är se till att fakturor blir betalda i tid och bevaka fakturor som legat länge hos en användare. Vi har tagit del av ett mejl som skickats ut till respektive förvaltning från redovisningsansvarig med information om de nya rutinerna. I mejlet finns även en lathund bifogad över hur ovan nämnda moment ska hanteras.

4 Slutsats och rekommendationer

Det övergripande syftet med vår granskning har varit att bedöma Samhällsbyggnadsförvaltningens uppdrag gällande Trollbäcken, med avseende på styrning, ledning och kontroll. Granskningen har syftat till att besvara ett antal frågor avseende kontrollmiljön, angivna i avsnitt 1. Vi har i vår granskning gjort ett antal observationer som besvarar dessa frågor.

De förslag till beslut som tagits fram avseende lokalanpassning av Gullregnsgården (1 500 tkr) och Vallgatan (900 tkr) är undertecknat av Utbildningschef, Ekonomichef samt Projektledare. Kopior på besluten som sedan fattats av KS och KSAU har skickats till Barn - och Utbildningsnämnden, Socialnämnden, Tekniska nämnden samt Ekonomiavdelningen. Tekniska nämnden har således inte fått ta del av förslaget innan beslut fattat, vilket avviker från rutinerna enligt Fastighetsförvaltningsprocessen. Det kan inte uteslutas att de i efterhand identifierade bristerna hade uppmärksammats tidigare om Tekniska nämnden fått granska förslaget innan beslut fattades. Å andra sidan återremitterades ärendet efter den första tjänsteskrivelsen för att ge Samhällsbyggnadsförvaltningen i uppdrag att ta fram en kostnads kalkyl gällande bl.a. Gullregnsgården. Huruvida adekvata riskanalyser genomförts på rätt nivå för att minska de ekonomiska riskerna i uppdraget är därmed oklart, då dokumentation om riskanalys saknas.

Vid intervjuer genomförda hos kommunen har det framkommit tvetydiga uppgifter om hur beslutsprocessen för byggprojekt ser ut samt vilka rutiner som finns kring detta. Information om regelverk, riskanalys och kontroller bedöms således inte ha spridits till berörda medarbetare på ett effektivt sätt.

Enligt kommunens upphandlade ramavtal för generalentreprenad ska förnyad konkurrensutsättning genomföras för avrop avseende projekt som beräknas överstiga 2 000 tkr. Såväl projektet på Gullregnsgården som på Vallgatan borde således ha konkurrensutsatts om budgetering och planering utförts på korrekt sätt. Vidare har det inte funnits några krav på att beställningar ska vara undertecknade av två i förening. De beställningar som gjorts av Projektledaren är inte undertecknade över huvud taget. Bristerna i den interna kontrollen möjliggör att avrop avsiktligt läggs på en nivå som ligger under beloppsgränsen, för att således gynna den anlitade leverantören.

Då Projektledarens anställning avslutades fick Fastighetschefen tillgång till dennes e-postinkorg. Vid dennes genomlysning av e-posten kunde han inte identifiera några e-postmeddelanden som gav indikationer på att någon form av korrupcion skulle ägt rum. Vi kan inte uttala oss om huruvida Projektledaren har avropat över sina befogenheter enligt den delegationsordning som var gällande vid tidpunkten för avropen.

Vidare har det identifierats brister i kommunens fakturahantering då inkomna fakturor kunnat ligga obehandlade i systemet utan att dessa upptäckts. Detta har resulterat i felaktigt utfall i projektredovisningen.

Samhällsbyggnadsförvaltningen har rutiner för att följa upp projekt och se till att återrapportering sker till rätt nivå genom löpande uppföljningsmöten, både inom förvaltningen och med tekniska nämnden. Vidare hålls regelbundna ledningsgruppsmöten på övergripande nivå inom kommunen, där status och avvikelser för strategiska projekt ska rapporteras. Då andra kontroller brustit har enbart Projektledarens information legat till grund för uppföljning av de av granskningen omfattade projekten. Indikationer på att Projektledaren brustit i sitt uppdrag visar sig då han på projektledningsmöte den 29 juni meddelar att projekten fortskrider enligt plan. Då beställningarna är gjorda den 7 juni torde Projektledaren känna till att tidplanen inte skulle kunna hållas. Detta bekräftas sedan av entreprenören som under oktober månad meddelar att projektet inte påbörjats.

Kommunen har redan vidtagit ett antal åtgärder för att förbättra sina rutiner. Baserat på detta rekommenderar EY kommunen att;

- ▾ Förtydliga fastighetsprocessen med beslutsgångar, roller och krav på dokumentation.
- ▾ Upprätta tydliga skriftliga riktlinjer för hur beställningar ska göras samt vilken dokumentation som ska bifogas.
- ▾ Utforma krav på kontroller som säkerställer att de upprättade riktlinjerna efterföljs.
- ▾ Säkerställa att alla medarbetare som är involverade i processen får ta del av de upprättade riktlinjerna samt information om reviderade processer.

Stockholm den 21 januari 2019

Erik R. Skoglund
Partner, Forensic & Integrity Services