

Granskning av styrning och uppföljning avseende fastighetsinvesteringar

Sandvikens kommun

Januari 2020

Kristian Damlin, certifierad kommunal revisor och projektledare

Jesper Häggman, projektmedarbetare

Johanna Furulind, projektmedarbetare



Innehållsförteckning

Inledning	4
Bakgrund	4
Syfte och revisionsfråga/-or	4
Revisionskriterier	4
Kontrollmål	4
Avgränsning	4
Metod	5
lakttagelser och bedömningar	6
Stickprov	6
Kontrollmål 1 - Finns ett tydligt regelverk avseende investeringar? (planering och tidsplaner, förkalkyler, beslut, löpande kontroll/uppföljning, utvärdering/efterkalkyler)?	6
lakttagelser	6
Bedömning	8
Kontrollmål 2 - Finns ändamålsenliga processer utifrån beslutade regelverk?	9
lakttagelser	9
Bedömning	12
Kontrollmål 3 - Är verksamheterna delaktiga i planerings- och genomförandeprocess?	12
lakttagelser	12
Bedömning	13
Kontrollmål 4 – Sker uppföljning och rapportering fortlöpande till styrelsen?	13
lakttagelser	13
Bedömning	14
Revisionell bedömning	16
Rekommendationer	16
Bilagor 18	
Bilaga 1	18
Bilaga 2	19
Bilaga 3	20
Bilaga 4	21

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av Sandviken kommuns förtroendevalda revisorer granskat kommunstyrelsens styrning och uppföljning av fastighetsinvesteringar. Granskningen besvarar följande revisionsfråga:

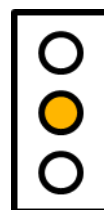
Är kommunstyrelsens styrning och uppföljning av fastighetsinvesteringar tillräcklig?

Vår bedömning är att kommunstyrelsens styrning och uppföljning av fastighetsinvesteringar **inte är helt** tillräcklig. Bedömningen grundar sig på nedanstående kontrollmål.

Kontrollmål 1

Vi bedömer kontrollmålet som **delvis uppfyllt**.

Kommunens investeringsprocess är reglerad i beslutade styrdokument samt schematiska processbeskrivningar för hur enskilda investeringsärenden ska beredas. Väsentliga underlag ska tas fram som underlag för investering i samband med förstudie enligt den nyligen framtagna riktlinjen för investeringsprocessen. Vi noterar dock att riktlinjen ännu inte är formellt beslutad.



Kommunen saknar en beslutad lokalförsörjningsplan samt underhållsplan. Avsaknad av dessa underlag försvårar planering och värdering av olika investeringar och riskerar därmed att leda till ineffektivt användande av tillgängliga investeringsmedel. Arbetet pågår med framtagande av lokalförsörjningsplaner och underhållsplaner vid tid för granskning.

Kontrollmål 2

Vi bedömer kontrollmålet är **delvis uppfyllt**.

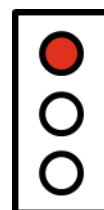
Det finns utsedda projektledare från Sandvikenhus samt personal från tekniska kontoret som leder och följer upp investeringsprojekt. Det finns stöd i form av ett digitalt projektledningsverktyg samt ett dokumentationshanterings- och informationsdelningssystem. Vidare har budgetutnyttjandet avseende fastighetsinvesteringar för perioden 2014–2018 varit högt. Det saknas dock rutinbeskrivningar, handböcker vilka reglerar hur investeringsprojekt ska bedrivas. I de utvalda stickproven saknas utsedd styrgrupp samt erforderliga underlag, t ex driftkostnadskalkyler. Arbetet pågår vid tid för granskning med framtagande av driftkostnadskalkyler i enlighet med riktlinjer för investeringsprocessen.



Kontrollmål 3

Vi bedömer kontrollmålet **ej uppfyllt**.

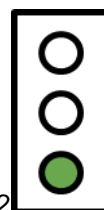
Vid tid för granskning är kommunens investeringsprocess inte tillräckligt förankrad och känd av verksamhetsdrivande/lokalnyttjande nämnder och förvaltningar. Det tas i regel inte fram driftkostnadskalkyler inför beslut om investeringsprojekt vilket medför risk att den utmaning som en ökad driftkostnad innebär inte vägs in vid beslut om investering i tillräcklig omfattning. Avsaknaden av lokalförsörjnings- och underhållsplaner upplevs vidare försvåra överblick och planering för respektive verksamhetsdrivande/lokalnyttjande nämnd.



Styrgrupp saknas för båda de utvalda stickproven. Avsaknad av en styrgrupp riskerar försvåra insyn och inflytande i ett pågående investeringsprojekt för verksamhetsdrivande/lokalnyttjande nämnd/förvaltning.

Kontrollmål 4

Vi bedömer kontrollmålet sker uppföljning och rapportering fortlöpande till styrelsen **uppfyllt**.



Kommunstyrelsen fastställer årligen investeringsprojekt som särskilt följs upp tre gånger under det aktuella året. Det sker en återkommande åiterrapportering avseende årsbudget, justeringar under året samt totalbudget till kommunstyrelsen. Utöver detta sker uppföljning i delårsrapport och årsredovisning vilket innehåller en sammanställning över investeringsutfall och uppföljning av flera större investeringsprojekt.

Vi noterar att det utöver detta inte finns några ytterligare internkontrollmoment kopplat till investeringar i internkontrollplaner 2018 och 2019 samt att åiterrapporteringen överlag inte omfattar uppgifter om hur de utvalda projekten förhåller sig mot initialt beslutad budget.

Rekommendationer

Efter genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Tillse att beslutad *Investeringspolicy* implementeras i hela kommunens organisation.
- Säkerställa att *Riktlinjer för investeringsprocessen* fastställs, utifrån av kommunfullmäktige beslutad *Investeringspolicy*.
- Lokalförsörjnings- och underhållsplaner tas fram och beslutas samt att rutin för systematisk uppdatering av dessa underlag fastställs.
- Väsentliga risker kopplade till kommunens investeringar övervägs och inkluderas i kommunstyrelsens internkontrollplan. Denna kan med fördel vara att tillse att beredning av enskilda investeringsprojekt sker i enlighet med framtagen investeringspolicy och kompletterande riktlinjer.

Inledning

Bakgrund

Den offentliga sektorn har ett stort investeringsbehov framför sig. Många byggnader byggdes under 1960-1970-talen då den offentliga sektorn expanderade kraftigt. Därför pågår nu på många håll investeringar och ombyggnationer i dessa lokaler. Lokaler anpassas till utvecklad teknik, förändrad verksamhet, ökade volymer etc.

I de preliminära investeringsplaner som redovisades i kommunens och de kommunala bolagens budgetar inför perioden 2018 till 2020 kan konstateras att investeringsvolymen ligger på en ovanligt hög nivå för att vara Sandviken kommunkoncern. Den höga investeringsvolymen beror på dels reinvesteringar i infrastruktur och byggnader, stora behov avseende förskolor och skolor, service och omsorgsboende samt bostadsbyggandet.

Investeringar är ofta svåra att planera och genomföra inom utsatt tid och till budgeterad kostnad. Vanliga problem kan vara att kostnadsbilden underskattas samt att uppföljningar under och efter investeringen inte genomförs.

Revisorerna har utifrån riskbedömning funnit det relevant att granska styrelsens styrning, interna kontroll och uppföljning av investeringar.

Syfte och revisionsfråga/or

Granskningen syftar till att bedöma investeringsprocessen bedrivs ändamålsenligt. Revisionsobjekt är kommunstyrelsen.

Revisionsfråga:

Är kommunstyrelsens styrning och uppföljning av investeringar tillräcklig?

Revisionskriterier

Revisionskriterierna för granskningen utgörs av

- Budget 2019
- Kommunens skriftliga ekonomiska styrprinciper, riktlinjer, anvisningar och rutiner för investeringsprocessen
- Kommunstyrelsens och kommundirektörens delegationsordning
- Riktlinjer för intern kontroll
- Övriga relevanta styrdokument avseende investeringsprocessen

Kontrollmål

- Finns ett tydligt regelverk avseende investeringar? (planering och tidsplaner, förkalkyler, beslut, löpande kontroll/uppföljning, utvärdering/efterkalkyler)?
- Finns ändamålsenliga processer utifrån beslutade regelverk?
- Är verksamheterna delaktiga i planerings- och genomförandeprocess?
- Sker uppföljning och rapportering fortlöpande till styrelsen?

Avgränsning

Avgränsas till kontrollmålen, kommunstyrelsen samt till fastighetsinvesteringar. De kommunala bolagen ingår inte i denna granskning.

Metod

Granskningen har genomförts genom att centrala styrdokument granskats och analyserats samt intervjuer med både berörda tjänstemän och politiker hållits. Vidare har viss statistisk analys samt en protokollgenomgång avseende både kommunstyrelsen och utvecklingsutskottet genomförts. Vi har även inom ramen för granskningen särskilt studerat två stickprov utifrån följsamhet till fastställda riktlinjer och regler samt uppföljning.

Inom ramen för granskningen har följande funktioner intervjuats:

- Ordförande, Kommunstyrelsen
- 2:e vice ordförande, Kommunstyrelsen
- Förvaltningschef, Kunskapsförvaltningen
- Förvaltningschef, Omsorgsförvaltningen
- Lokalstrateg, Tekniska kontoret, Kommunstyrelseförvaltningen
- Teknisk chef, Tekniska kontoret, Kommunstyrelseförvaltningen
- Redovisningsekonom, Tekniska kontoret, Kommunstyrelseförvaltningen
- Fastighetsingenjör, Tekniska kontoret, Kommunstyrelseförvaltningen
- Teknisk chef, Sandvikenhus AB
- Ekonomichef, Ekonomikontoret, Kommunstyrelseförvaltningen
- Ekonomisekreterare, Ekonomikontoret, Kommunledningsförvaltningen

De två fastighetsinvesteringsprojekt som valts ut för stickprovskontroll är:

- Ängsbacken, ombyggnad, etapp 2
- Stadshuset, ombyggnad

Samtliga intervjuade har getts möjlighet att faktagranska rapporten.

Iakttagelser och bedömningar

Stickprov

Stadshuset avser i huvudsak en ombyggnation och upprustning av kommunens stadshus, uppdelat i en så kallad låghus-del och en höghus-del. Projektet inleddes under år 2015 och beräknas färdigställas under 2019 eller 2020. Som framgår av tabell 1 under kontrollmål 2 nedan har projektet överskridit initial budget.

Ångsbacken, etapp 2 avser byggnation av ett nytt äldreboende i kommunen. Även detta projektet inleddes under år 2015 och är vid tid för granskning till stora delar färdigställt. Projektet planeras slutredovisas under våren 2020 och av de under kontrollmål 4 nedan beskrivna projektuppföljningar till kommunstyrelsen framgår att projektet färdigställts inom såväl fastställd tidplan som budget.

Kontrollmål 1 - Finns ett tydligt regelverk avseende investeringar? (planering och tidsplaner, förkalkyler, beslut, löpande kontroll/uppföljning, utvärdering/efterkalkyler)?

Iakttagelser

Ansvar och befogenheter

I *Reglemente för kommunstyrelsen*, beslutad av kommunfullmäktige 2014-12-15 (§189), stipuleras att kommunstyrelsen ansvarar för att utöva ägaransvar avseende kommunens totala fastighetsbestånd samt för lokalförsörjningen för kommunens verksamheter.

Kommunstyrelsen har ett utvecklingsutskott vilket hanterar investerings- och fastighetsärenden. Utvecklingsutskottet ska bestå av fem ledamöter, varav två ska vara företrädare för oppositionen. Ordförande ska utses bland kommunstyrelsens ledamöter. Utskottet ska bereda ärenden till kommunstyrelsen samt besluta om ärenden vilka delegerats till utskottet. Beslut som fattas av utskott ska anmälas genom överlämnande av utskottets justerade protokoll till kommunstyrelsen. För att genomföra sitt uppdrag anges i reglemente att utskott har rätt att begära in de yttranden och upplysningar från kommunens styrelse, nämnder, beredningar och tjänstemän som behövs för att utskottet ska kunna sköta sina uppgifter.

I *Delegationsordning kommunstyrelsen*, senast reviderad 2017-02-28 (§43), framgår med tydlighet hur ärenden får delegeras beroende på storlek avseende prisbasbelopp. Ett särskilt avsnitt finns avseende fastighets- och exploateringsfrågor. Av delegationsordningen framgår bl.a. att kommundirektör har delegation avseende upphandling av bygg- och anläggningsarbeten samt tekniska konsulter inom beslutad investeringsbudget; samt att teknisk chef har delegation att besluta om hur anslag för diverse investeringar för teknisk verksamhet och energisparande åtgärder disponeras och fördelas upp till 10 prisbasbelopp.

Övergripande styrdokument för lokalplanering och fastighetsinvesteringar

Kommunens ekonomiska styrprinciper klargör ansvar och befogenheter samt syftar till att uppnå en effektiv administrativ hantering och att säkerställa en god ekonomisk hushållning inom kommunen. Styrprinciperna är beslutade av kommunfullmäktige 2018-03-19 (§37) och är giltiga från 2018-04-01 och gäller tillsvidare. Styrprinciperna ersätter tidigare ekonomiska styrprinciper antagna av kommunfullmäktige 2007-06-18. Dokumentet fastställer att investeringsbeslut ska fattas i enlighet med antagen investeringspolicy. I styrprinciperna anges vidare att kommunens fastigheter förvaltas av kommunstyrelsen genom tekniska kontoret. Vid förändrade behov ska tekniska kontoret kontaktas för att därefter erbjuda lämpliga lösningar. Tekniska kontoret ligger organisatoriskt under kommunstyrelseförvaltningen.

Kommunens investeringspolicy är beslutad av kommunfullmäktige 2019-03-18 (§23) och är giltig från 2019-04-19. Policy ersätter tidigare investeringspolicy, antagen av kommunfullmäktige 2009-02-23. I intervju beskrivs dels att tidigare investeringspolicy saknade väsentliga avsnitt, t.ex. avseende lokalförsörjningsplan, och dels att den behövde uppdateras för att förtydliga att investeringar i lokaler medför kapital- och driftkostnader vilka behöver hanteras av den investeringsansvariga verksamheten.

Den uppdaterade investeringspolicy anger som övergripande grundprincip att investeringar bedöms och prioriteras utifrån de ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenser den ger upphov till under sin livstid. Större investeringar bedöms också utifrån hänsyn till hur den ska finansieras och hur investeringen påverkas av fullmäktige uppställda långsiktiga finansiella mål. För strategiska eller andra stora investeringar vilka innebär en volymökning alternativt en ny eller utökad verksamhet ska det inför beslut alltid presenteras en förkalkyl som redovisar såväl kapital- som driftkostnader (fastighetsdrift, personal m.m.). När en investering färdigställs ska en slutredovisning (efterkalkyl) lämnas till kommunstyrelsen för större investeringsobjekt. Vidare ska uppföljning av kommunstyrelsen utvalda investeringsprojekt göras till kommunstyrelsen tre gånger per år efter varje tertial.

Ansvar och roller avseende hur kommunens investeringsplan bereds och fastställs beskrivs i Riktlinje - Budget- och planeringsprocess, fastställd av kommunfullmäktige 2014-12-15. I riktlinjerna beskrivs processen från framtagande av gemensamma planeringsförutsättningar (GPF) till beslut av investeringsplan i samband med fastställande av kommunplan (inkl. budget) för den kommande 3-årsperioden av kommunfullmäktige i november varje år.

Ett centralt underlag i arbetet med kommunplanen är de av styrelsens och respektive nämnd framtagna underlagen till kommunplan (UTK). I dessa ska respektive styrelse/nämnd beskriva sina förutsättningar och mål för de kommande verksamhetsåren samt också inkludera efterfrågade investeringar. I samband med att respektive styrelse/nämnd tar fram sin UTK svarar kommunstyrelsen för att ett förslag till preliminär investeringsplan tas fram i nära samarbete mellan nämnderna och tekniska kontoret. Förslaget ska omfatta den kommande 3-årsperioden.

Preliminär investeringsplan presenteras och behandlas vid kommunstyrelsens dialogdagar i mars/april, vid vilka samtliga nämnder deltar. Både frågor avseende driftbudget och investeringsplan ska behandlas. I intervju beskrivs dialogdagarna var det huvudsakliga forum vid vilket respektive nämnds investeringsbehov diskuteras. Vid kommunstyrelsens sammanträde i maj fastställs ramar för respektive nämnd samt definitiv volym avseende investeringar för kommande budgetår och preliminära ramar för de därpå följande åren. Dessa fastställs sedan vid kommunfullmäktiges sammanträde i juni.

Under perioden maj-september arbetar styrelse och nämnder med det slutliga förslaget till kommun- och resursplan och kommunstyrelsen svarar parallellt detta för att fastställa förslag på definitiv investeringsplan inför beslut i kommunfullmäktige. I september ska varje nämnd fatta beslut om sin del av kommunplanen för kommande budgetår, dock innefattas inte investeringsplan i detta. Kommunstyrelsen fattar beslut om slutligt förslag till kommunplan, inklusive investeringsplan.

Kommunens investeringsplan är nedbruten på objektsnivå, vid sidan av diverse investeringar som respektive nämnd löpande kan besluta om under budgetåret utifrån fastställda maxbelopp. I intervju beskrivs att beslut om investeringsmedel medför att tjänstemän vid kommunen inte kan fatta beslut om att fördela om investeringsmedel mellan olika investeringsobjekt utan att beslut tas på politisk nivå. Revidering av investeringsplan kan göras två gånger per år, vid kommunfullmäktiges sammanträden per april (vår) och november (höst).

Kommunen saknar riktlinje eller motsvarande vilken anger rutin för återrapportering och förfarande i de fall ett investeringsprojekt överskrider budget. I de fall budgetöverskridande totalt eller för det innevarande året föranleder att ytterligare medel behöver äskas beskrivs dock att ett tjänsteutlåtande avseende ärendet behöver skrivas fram för beslut i kommunstyrelsen och eller kommunfull-

måttiga i samband med antingen nästkommande investeringsplan eller till någon av de två årliga budgetjusteringarna per april och november.

Lokalförsörjnings- och underhållsplaner

I kommunens investeringspolicy anges att det till grund för planering av investeringar ska finnas en lokalförsörjningsplan omfattande minst 5 år. I intervju beskrivs att lokalförsörjningsplanerna planeras tas fram för en 10-årsperiod. Vid intervju framkommer att en kommunövergripande lokalförsörjningsplan saknas. En lokalstrateg har anställts under 2019 och i dennes uppdrag ingår bl.a. att ta fram lokalförsörjningsplaner för kommunens olika verksamhetsområden. Vid tid för granskning beskrivs att arbete pågår med en lokalförsörjningsplan omfattande omsorgsnämndens verksamhetsområde. I intervju beskrivs vidare att arbete inletts med en lokalförsörjningsplan för kunskapsnämndens verksamhetsområden. För kommunens övriga verksamhetsområden anges har arbete med en lokalförsörjningsplan inte inletts. Prioritering mellan olika nämnder och verksamhetsområden beskrivs i intervju göras baserat på bedömt behov. Kommunstyrelsen har inte beslutat tidplan för när lokalförsörjningsplaner ska vara färdigställda.

I intervju framkommer vidare att kommunen vid tid för granskning saknar en underhållsplan i vilken behov av reinvesteringar dokumenterats och beskrivs. Ingen uppskattning finns avseende kommunens samlade underhållsskuld vid tid för granskning. I intervju beskrivs dock att kommunens fastighetsbestånd har ett stort eftersatt underhållsbehov. I avsaknad av underhållsplan beskrivs i intervju att respektive förvaltningarna för reinvesteringssamtal tillsammans med tekniska kontoret och prioritering av identifierade reinvesteringar sker löpande under året.

Riktlinjer för enskilda investeringsprojekt

Investeringsprocessen för enskilda fastighetsinvesteringsprojekt beskrivs i *Riktlinje för investeringsprocessen*, vilken tagits fram i samband med att den nya investeringspolicy, men vilken ännu ej är beslutad. Riktlinjen omfattar schematiska processbeskrivningar för hur ett enskilt investeringsprojekt anmäls och utreds inför beslut om investering i samband med beslut om investeringsplan varje år.

Processbeskrivningarna är uppdelade för om projekt sker enligt lokalförsörjningsplan eller utan underliggande lokalförsörjningsplan. För både investeringar vilka sker enligt lokalförsörjningsplan och de för vilka underlag i form av lokalförsörjningsplan inte finns ska nämnden bekosta en förstudie. Förstudien ska projektledas av tekniska kontoret, men utföras i nära samarbete med berörd förvaltning. Förstudien ska bl.a. inkludera uppgifter om:

- Budget för byggnation
- Lokaliseringsförslag
- Vilken funktion byggnaden ska tillgodose
- Tidplan för färdigställande
- Verksamhetens driftkostnader
- Budget för inventarier relaterade till byggnation
- Preliminär hyra

Utifrån de i förstudien framtagna underlagen anges i riktlinjerna att ansvarig verksamhetsnämnd ska fatta beslut om att önskad investering till UTK. Dock tar inte ansvarig verksamhetsnämnd inte något beslut gällande det enskilda investeringsärenden.

Vi har inom ramen för granskningen inte erhållit projekthandböcker eller motsvarande vilka mer i detalj anger hur enskilda investeringsprojekt ska drivas i kommunen.

Bedömning

Vi bedömer kontrollmålet är **delvis uppfyllt**.

Detta mot bakgrund att:

- Kommunens investeringsprocess är reglerad i beslutade styrdokument samt att schematiska processbeskrivningar har tagits fram för hur enskilda investeringsärenden ska beredas inför beslut om investering i samband med investeringsplan.
- Väsentliga underlag ska tas fram som underlag för investering i samband med förstudie enligt den nyligen framtagna riktlinjen för investeringsprocessen.
- Kommunen saknar såväl en beslutad lokalförsörjningsplan som en underhållsplan. Avsaknad av dessa underlag försvårar planering och värdering av olika investeringar och riskerar därmed att leda till ineffektivt användande av tillgängliga investeringsmedel. Arbete med lokalförsörjningsplaner och underhållsplaner pågår vid tid för granskning.

Kontrollmål 2 - Finns ändamålsenliga processer utifrån beslutade regelverk?

lakttagelser

Följsamhet till projektprocessen enskilda investeringsprojekt

Som beskrivs under kontrollmål 1 ovan var en viktig orsak till att den nya investeringspolicyn samt de kompletterande riktlinjerna togs fram upplevda brister i kommunens investeringsprocess. Historiskt beskrivs att framtagna underlag inför beslut om investering varit bristfälliga eller inte funnits tillgängliga i tillräcklig utsträckning. Brister beskrivs framförallt avseende underlag för förväntad effekt på lokalnyttjande verksamhets driftkostnader som konsekvens av en investering. I intervju beskrivs att arbetet pågår med framtagande av driftkostnads kalkyler i enlighet med riktlinjer för investeringsprocessen.

För såväl stickproven Stadshuset och Ängsbacken (etapp 2) har ingen förstudie erhållits inom ramen för granskningen. Driftkostnads kalkyler har inte erhållits för något av stickproven. Avseende Stadshuset har en investeringskalkyl upprättad av Jonsson Consult AB och daterad 2014-02-26 erhållits. Kalkylen uppskattar den samlade kostnaden för låg-delen och hög-delen av Stadshuset till cirka 74 mkr. Tidplaner har erhållits för delar av projekten och av projektuppföljningar framgår att båda projekten förhåller sig tämligen väl mot fastställda tidplaner. Stadshuset har förskjutit något i tid med anledning av merarbeten och oförutsedda händelser under projektet, vilka beskrivs mer utförligt längre ner under kontrollmål 2.

Styrning och ledning av enskilda fastighetsinvesteringsprojekt

Tekniska kontoret svarar för planering, samordning, löpande uppföljning och återrapportering av kommunens investeringsplan och enskilda investeringsprojekt. Vid avdelningen finns bland annat lokalstrateg, energistrateg, mark- och exploateringspersonal samt fastighetsförvaltare. I intervju anges att cirka 18 personer arbetar vid kontoret vid tid för granskning.

Tekniska kontoret har begränsad byggprojektledarkompetens, varför kommunens bolag Sandvikenhus AB bistår tekniska kontoret med detta inom ramen för enskilda investeringsprojekt. Dessa projektledare arbetar på uppdrag av tekniska kontoret och beskrivs i intervju endast återrapportera till ansvarig personal där. När det gäller större investeringsprojekt sker återrapportering till teknisk chef. Teknisk chef beskrivs månadsvis följa upp projektstatus för alla investeringsprojekt med ansvariga projektledare samt teknisk chef vid Sandvikenhus.

Till stöd för projektledare använder Sandvikenhus projektledningsverktyget Insikt. Projektledningsverktyget är strukturerat så att det inom ett projekt finns flera huvuddelar, till vilka en checklista finns (se bilaga 1). Som komplement till detta finns framtagna checklistor och stöddokument vilka ska fyllas i och fungera som stöd för projektledare i olika delar av ett investeringsprojekt¹. Vidare använder Sandvikenhus systemet iBinder för att samla och dela information och dokumentation inom ramen för enskilda investeringsprojekt. Systemet är organiserat som en digital pärm där information inom ram för "pärmens" olika avsnitt kan delas med olika parter i projektet (se bilaga 2).

¹ Inom ramen för granskningen har vi efterfrågat och erhållit ett urval checklistor/stöddokument. Vi har erhållit checklistor/stöddokument för: Projektstart av byggprojekt, Överlämning av byggprojekt, Dagordning startmöte, dagordning projekteringsmöte Påskrift från fackligt skyddsombud och Beställningskontrakt.

Styrgrupper och uppföljning stickproven

Styrgrupper har inte följt eller lett investeringsprojekten Stadshuset eller Ängsbacken, etapp 2. Överlag beskrivs att kommunen i regel inte använder system med styrgrupper för att följa investeringsprojekt. Uppföljning av investeringsprojekt rapporteras till ansvarig politisk instans genom de återrapporteringar av utvalda investeringsprojekt som sker till kommunstyrelsen 3 gånger per år och vilka behandlas mer utförligt under kontrollmål 4 nedan. Överlag beskrivs dock att tjänstemän vid tekniska kontoret och genom dem projektledare vid Sandvikenhus har omfattande mandat att driva och samordna kommunens investeringsprojekt under genomförandeprocessen.

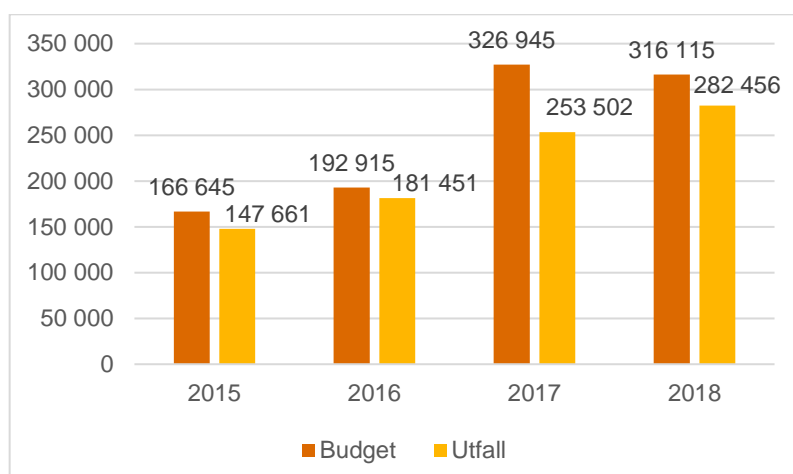
För samordning i pågående investeringsprojekt hålls regelbundna byggmöten. Av ett antal erhållna exempel på byggmötesprotokoll avseende de två stickproven Stadshuset och Ängsbacken, etapp 2 framgår att byggmötesprotokoll är upprättade efter en fastlagd struktur. Protokollen omfattar punkter avseende byggrelaterade frågor, ekonomi, tidplan samt uppgifter om när mötet hölls, vilka som deltog samt när nästa möte planeras. Av byggprotokoll avseende projektet Ängsbacken, etapp 2 framgår att representanter från lokalnyttjande förvaltning (omsorgsförvaltningen) deltagit vid samtliga byggmöten för vilka protokoll efterfrågats och erhållits.

I investeringspolicyn anges att slutredovisning ska göras och överlämnas till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige året efter att en investering färdigställts. Mall för detta beskrivs vara framtagen och omfattar följande rubriker: Bakgrund, Utförande, Nyttä-Effekt samt Finansiering. Inget av de valda stickproven har ännu slutredovisats vid tid för granskning.

Investeringsutnyttjande

Hur stor andel av anslagna investeringsmedel som nyttjas är en indikation på hur effektiv en kommuns investeringsprocess och förmåga att driva investeringsprojekt är. Av diagram 1 nedan framgår budget och utfall för Sandvikens kommuns fastighetsinvesteringar åren 2015–2018 i tkr.

Diagram 1 – Budget och utfall fastighetsinvesteringar, åren 2015–2018, i tkr.



Av diagram 1 ovan framgår att investeringsvolymen avseende fastighetsinvesteringar ökat under perioden 2015–2018. Kommunens fastighetsinvesteringar uppgick år 2019, inför höstjusteringen av kommunens investeringsplan, till 215 962 tkr, varav 117 997 tkr hade upparbetats per 2019-12-04.

Vidare framgår av diagram 1 att kommunen över period 2015–2018 överlag har haft ett högt budgetutnyttjande avseende fastighetsinvesteringar. I snitt låg budgetutnyttjandet på cirka 86,3 procent över perioden och varierade inom ett intervall mellan som lägst 77,5 procent år 2017 och högst 94,1 procent år 2016. Vi noterar dock att utfallet för 2019 per 2019-12-04 uppgår till 54,8 procent. Kommunen följer inte upp hur stor andel av pågående och eller avslutade investeringsprojekt som färdigställts inom ramen för initial och eller beslutad budget.

Följsamhet till budget – Stickprov

I tabell 1 nedan redovisas samtliga beslut om att anslå eller flytta investeringsmedel som fattats av kommunfullmäktige avseende investeringsprojektet Stadshuset.

Tabell 1 – Budget och budgetjusteringar avseende investeringsprojektet Stadshuset 2015–2019, i tkr.

Budget/ budgetjustering	Total utgift	2015	2016	2017	2018	2019	Kommentar
Vår justering 2015	-	2 000					
Investeringsbudget 2016	82 000		8 000	36 000	36 000		
Vår justering 2016	82 000		9 200				1 200 tkr flyttas från 2015.
Investeringsbudget 2017	82 000			35 000	30 000	7 000	
Höst justering 2017	82 000			47 000			Beslut om ökat anslag år 2017 med 12 000 tkr.
Investeringsbudget 2018	82 000				17 490	11 510	
Vår justering 2018	82 000				18 390		900 tkr flyttas från 2017.
Höst justering 2018	111 500				40 800		Beslut om ökat anslag år 2018 med 22 410 tkr.
Investeringsbudget 2019	107 000					11 510	
Vår justering 2019	111 500					17 935	3 335 tkr flyttas från 2018. Beslut om ökade anslag år 2019 med 3 090 tkr.
Höst justering 2019*	113 500					19 935	Beslut om ytterligare ökade anslag år 2019 med 2 000 tkr.

*Tjänsteskrivelse vilken ännu inte varit uppe i kommunfullmäktige för beslut vid tid för tabellens sammanställande.

Av tabell 1 ovan framgår att det åren 2016–2019 skett ett flertal förändringar avseende anslag och fördelning av investeringsmedel relaterat investeringsprojektet Stadshuset. Förändringar avser bl.a. överföring av oförbrukade medel från tidigare år till nästkommande år, anslag av ytterligare budgetmedel samt förändringar i fördelning av investeringsmedel mellan år och bedömd total utgift.

En jämförelse mellan initialt beslutad budget för projektet år 2016 och budget per höstjusteringen 2019 visar att investeringsprojektet överskridit initial budget med cirka 38,4 procent, motsvarande 31 500 tkr. Av investeringsplan 2019, inkluderad i kommunens Budget 2019, framgår inte att projektet redan per slutet av 2018 överskridit initialt beslutad budget med 12 505 tkr. Överlag framgår inte i varken investeringsbudget 2019–2021 eller investeringsredovisning 2018 hur projektet förhåller sig mot initial budget samt vilka justeringar som gjorts jämfört med tidigare år då endast justeringar innevarande år redovisas. Projektets budgetöverskridande anges i projektuppföljningar i huvudsak bero på att tidigare inte kända brister upptäcktes när renovering inleddes med framförallt höghus-delen av Stadshuset, vilket lett till merarbete och merkostnader, samt att en anlitad entreprenör gick i konkurs under 2017. I projektuppföljning per helåret 2018 anges att en sammanställning av merkostnader pågår. Denna kommer att vara färdig först när slutredovisning sker av hela projektet och är därför ännu ej färdig vid tid för granskning.

En motsvarande tabell för Ängsbacken, etapp 2 återfinns i bilaga 3. Sammanställningen där visar på ett liknande förfarande avseende tillskjutande/frånskjutande och omfördelning av budgetmedel i samband med investeringsplan och de två justeringstillfällena under varje år. Projektets ekonomiska utfall jämfört fastställd budget är dock väsentligt bättre. Av så väl sammanställningen som

kommunens investeringsredovisning i årsredovisning 2018 framgår att projektet med stor sannolikhet kommer färdigställas väl inom ramen för fastställd budget.

Bedömning

Vi bedömer kontrollmålet är **delvis uppfyllt**.

Bedömningen grundar sig på att:

- Kommunen genom projektledare från Sandvikenhus samt uppföljning av personal vid tekniska kontoret leder och följer investeringsprojekt; samt att det till stöd för projektledare finns såväl ett digitalt projektledningsverktyg som ett dokumentationshanterings- och informationsdelningssystem.
- Att budgetutnyttjandet avseende fastighetsinvesteringar perioden 2014–2018 överlag har varit högt.
- Att tekniska kontoret saknar rutinbeskrivningar, handböcker eller motsvarande vilka reglerar hur investeringsprojekt ska drivas samt att det för båda de utvalda stickproven saknas utsedd styrgrupp samt erforderliga underlag, t ex driftkostnadskalkyler. Arbetet beskrivs pågå med att ta fram driftkostnadskalkyler i enlighet med riktlinjer för investeringsprocessen.
- Det utifrån investeringsbeslut och återrapportering av enskilda större investeringar är svårt att följa hur enskilda projekt förhåller sig mot initialt fastställd budget. Ingen uppföljning görs avseende hur stor andel av kommunens enskilda investeringsprojekt som fastställs inom ramen för initialt beslutad budget.

Kontrollmål 3 - Är verksamheterna delaktiga i planerings- och genomförandeprocess?

lakttagelser

Planeringsprocessen

Verksamheternas delaktighet i planeringsprocessen avseende kommunens investeringar anges framförallt i de under kontrollmål 1 beskrivna styrdokumenterna *Budget- och planprocess för Sandvikens kommun* och *Investeringspolicy – Sandvikens kommun*, kompletterad av *Riktlinjer – Investeringsprocess - Sandvikens kommun*. Av dessa framgår att respektive verksamhetsnämnd uttrycker sitt investeringsbehov i UTK samt att av kommunstyrelsen genom tekniska kontoret framtagna förslaget till investeringsplan diskuteras vid de dialogdagar som ordnas inför fastställande av investeringsplan som del av kommunplan. Inget formellt beslut fattas dock av respektive verksamhetsnämnd avseende slutlig investeringsplan. Ansvarig verksamhetsnämnd fattar heller inget beslut gällande enskilda investeringsärenden.

Samarbetet mellan verksamhetsrepresentanter och tekniska kontoret beskrivs i intervju överlag fungera bra. Dock beskrivs att investeringsprocessen i vissa avseenden är otydlig och att tekniska kontoret har upplevts underbemannad. Den till år 2019 framtagna investeringspolicyn med kompletterande riktlinjer beskrivs inte ha kunnat implementeras enligt initial plan då tidigare ekonomichef slutade. Ekonomichef är noterad som dokumentägare för såväl policy som riktlinjer. Vid intervju beskrivs att det var tidigare ekonomichef tillsammans med teknisk chef som svarat för framtagandet av dokumenten och som skulle svara för implementering och utbildning till berörda verksamheter och nämnder. Eftersom detta arbete ännu ej kunnat genomföras beskrivs i intervju fortsatt otydlighet råda avseende hur kommunens nya investeringsprocess. Prioriterade områden uppges vara att tydliggöra investeringsprocessen för enskilda investeringar samt driftkostnadskonsekvenser.

Av kontrollmål 2 ovan framgår att det inte togs fram någon förkalkyl eller motsvarande avseende driftkostnadskonsekvenser av investeringarna Stadshuset och Ängsbacken (etapp 2) inför investeringsbeslut. Vidare anges att det inte tas fram driftkostnadskalkyler inför beslut om investeringar.

Överlag beskrivs i intervjuer med verksamhetsföreträdare att kostnader relaterade till investeringar inte tydliggjorts tillräckligt inför investeringsbeslut.

I intervju beskrivs att avsaknaden av framtagna lokalförsörjnings- och underhållsplaner upplevs försvåra överblick och planering av lokaler för lokalkrävande verksamheter som förskola, skola, LSS och äldreomsorg. Det pågående arbetet med en lokalförsörjningsplan avseende kommunens omsorgsverksamhet beskrivs därför positivt.

Genomförandeprocessen

Som beskrivits under kontrollmål 2 ovan är det till stor del tekniska kontoret som med stöd från projektledare vid Sandvikenhus svarar för att driva enskilda investeringsprojekt under genomförande fasen. Av erhållna byggmötesprotokoll avseende stickprovet Ångsbacken, etapp 2 framgår att verksamhetsrepresentanter medverkat vid byggmöten. Styrgrupp har inte funnits för varken Stadshuset eller Ångsbacken, etapp 2. Informationsdelning mellan tekniska kontoret och respektive lokalnyttjande verksamhetsnämnd beskrivs istället delas vid möten mellan representanter från lokalnyttjande verksamhet och tekniska kontoret. Ingen fastlagd kommunövergripande rutin beskrivs finnas för detta vid intervju, men för t.ex. kunskapsförvaltningen beskrivs att rutin är att möten hålls två gånger per termin och att man vid dessa går igenom förvaltningens lokalsituation fastighet för fastighet.

Bedömning

Vi bedömer kontrollmålet **ej uppfyllt**.

Bedömningen görs mot bakgrund att.

- Kommunens investeringsprocess vid tid för granskning inte upplevs tillräckligt förankrad och känd av verksamhetsdrivande/lokalnyttjande nämnder och förvaltningar. Särskilt utmanande är detta vara avseende driftkostnadskonsekvenser av investeringar.
- Det inte tas fram driftkostnads kalkyler inför beslut om investeringsprojekt vilket medför risk att den utmaning som en ökad driftkostnad innebär inte vägs in vid beslut om investering i tillräcklig omfattning.
- Ansvarig verksamhetsnämnd fattar inget beslut gällande enskilda investeringsärenden.
- Avsaknaden av lokalförsörjnings- och underhållsplaner upplevs vidare försvåra överblick och planering för respektive verksamhetsdrivande/lokalnyttjande nämnd.
- Styrgrupp saknas för båda de utvalda stickproven. Avsaknad av en styrgrupp riskerar försvåra insyn och inflytande i ett pågående investeringsprojekt för verksamhetsdrivande/lokalnyttjande nämnd/förvaltning.

Kontrollmål 4 – Sker uppföljning och rapportering fortlöpande till styrelsen?

lakttagelser

En protokollgranskning för kommunstyrelsen samt Utvecklingsutskottet omfattande samtliga sammanträden perioden 2018-10-02 – 2019-10-29 respektive 2018-10-16 – 2019-11-12 har genomförts. Protokollgenomgången visar att utvecklingsutskottet löpande behandlar frågor relaterat investeringsbudget och uppföljning av större investeringar vid sammanträde daterat före men tidsmässigt i anslutning till kommunstyrelsens sammanträden. Inget fall noteras där uppföljning av större investeringar eller ärenden relaterat beslut eller justering av investeringsbudget behandlas i utskottet men inte i kommunstyrelsen.

Protokollgenomgång visar att investeringsärenden behandlas löpande vid kommunstyrelsens sammanträden. Uppföljning görs även till både styrelse och utskott avseende de av kommunstyrelsen beslutade utvalda större pågående investeringsprojekt, vilka följs upp tre gånger per år (period: januari per april, augusti och december). De utvalda stora investeringsprojekten redovisas genom en rapport som sammanställs och presenteras av tekniska kontoret. År 2018 omfattade

uppföljningen totalt 6 stycken investeringsprojekt och i åiterrapporteringen ingår bägge för granskningen utvalda stickprov. År 2019 omfattar uppföljningen totalt 4 projekt varav Stadshuset är ett. Ängsbacken, etapp 2 ingår inte i uppföljning år 2019.

Av erhållna uppföljningar av större investeringsprojekt per april och augusti 2019 framgår att åiterrapporteringen omfattar redovisning av totalbudget, årsbudget och justeringar under året samt fakturerade kostnader och återstående medel innevarande år. Denna redovisning kompletteras med kommentarer till periodens utfall, i vilken ingår att kommentera begärda förändringar vid vår/höst justering. Kommentarererna omfattar överlag inte prognos avseende projektets följsamhet till tidplan. Se bilaga 4 för exempel på underlag till uppföljning av större investeringsprojekt till kommunstyrelsen.

Erhållen åiterrapportering av större projekt, perioden januari – december 2018 har samma struktur som uppföljningarna per april och augusti 2019. Av uppföljningen jan-dec 2018 framgår att årsbudget för investeringsobjektet Stadshuset reviderats upp vid både vår- och höstjusteringen enligt tabell 1 ovan. I kommentar anges att arbetet har varit tidkrävande och att merkostnader har tillkommit, samt att sammanställning av merkostnader och prognos för totala projektet pågår och ytterligare medel kommer att äskas under 2019. Av sammanställningarna, jan-dec 2018, jan-apr 2019 samt jan-aug 2019 framgår inte hur investeringsprojektet Stadshuset förhåller sig mot total budget. I kommentar till Ängsbacken, etapp 2 anges att projektet regleras efter 2019 års utgifter men att budget bedöms hållas. Uppföljning avseende projekten ekonomiska utfall sker mot aktuell budget för projektet. Det sker ingen uppföljning mot initial budget.

Kommunstyrelsen tar vid sammanträde 2019-05-28 del av slutredovisning avseende större investeringsprojekt färdigställda 2018. Inget av utvalda stickprov omfattas av denna redovisning.

Kommunstyrelsen tar vid varje sammanträde del av redovisade delegationsbeslut.

Kommunstyrelsen har fastställt internkontrollplaner både verksamhetsåren 2018 och 2019. Ingen av dessa omfattar dock någon risk med direkt bäring på granskningsområdet. Däremot tar kommunstyrelsen beslut om enskilda investeringsprojekt som särskilt ska följas under året. Dock inte som del av beslutade internkontrollplaner.

Kommunstyrelsen tar löpande del av ekonomisk uppföljning vid sammanträden.

Kommunens Årsredovisning 2018 och Delårsrapport januari - augusti 2019 innehåller ett särskilt kapitel avseende investeringsredovisning. Detta innefattar redovisning av investeringsvolym per verksamhet med kompletterande kommentarer om genomförda justeringar och tilläggsäskanden under året. Vidare redovisas uppgifter om total investering, anslag för innevarande år i investeringsplan, genomförda justeringar under året, utfall samt prognos för total utgift för investeringen under hela löptiden för ett antal större investeringsprojekten.

Bedömning

Vi bedömer kontrollmålet sker uppföljning och rapportering fortlöpande till styrelsen **uppfyllt**.

Bedömningen görs mot bakgrund att:

- Kommunstyrelsen årligen fastställer ett antal särskilt prioriterade investeringsprojekt vilka styrelsen sedan får åiterrapporteringar om 3 gånger under året. Vi noterar att det utöver detta inte finns några särskilda internkontrollmoment kopplat till investeringar i internkontrollplaner 2018 och 2019.
- Åiterrapporteringen omfattar uppgifter om totalbudget, årsbudget och justeringar under året samt kompletterande kommentarer.
- Åiterrapporteringen överlag inte omfattar uppgifter om hur de utvalda projekten förhåller sig mot initialt beslutad budget för projektet.

- Kommunstyrelsen vid sidan av uppföljningar av större projekt även tar del av ordinarie delårsrapport och årsredovisning, i vilka investeringsredovisning samt en sammanställning över investeringsutfall och uppföljning av ett antal större investeringsprojekt ingår.

Revisionell bedömning

Efter genomförd granskning bedömer vi att kommunstyrelsen **inte helt** tillser en tillräcklig styrning och uppföljning av fastighetsinvesteringar.

Kommunens investeringsprocess är reglerad i beslutade styrdokument samt schematiska processbeskrivningar för hur enskilda investeringsärenden ska beredas. Väsentliga underlag ska tas fram som underlag för investering i samband med förstudie enligt den nyligen framtagna riktlinjen för investeringsprocessen. Vi noterar dock att riktlinjen ännu inte är formellt beslutad. Kommunen saknar beslutad lokalförsörjningsplan samt underhållsplan. Avsaknad av dessa underlag försvårar planering och värdering av olika investeringar. Det riskerar därmed att leda till ineffektivt användande av tillgängliga investeringsmedel. Vid tid för granskning pågår arbete pågående med framtagande av lokalförsörjningsplaner och underhållsplaner.

Vid tid för granskning är kommunens investeringsprocess inte tillräckligt förankrad och känd av verksamhetsdrivande/lokalnyttjande nämnder och förvaltningar. Det tas i regel inte fram driftkostnads kalkyler inför beslut om investeringsprojekt vilket medför risk att den utmaning som en ökad driftkostnad innebär inte vägs in vid beslut om investering i tillräcklig omfattning. Avsaknaden av lokalförsörjnings- och underhållsplaner upplevs vidare försvåra överblick och planering för respektive verksamhetsdrivande/lokalnyttjande nämnd.

Det finns utsedda projektledare från Sandvikenhus samt personal från tekniska kontoret som leder och följer upp investeringsprojekt. Det finns stöd i form av ett digitalt projektledningsverktyg samt ett dokumentationshanterings- och informationsdelningssystem. Vidare har budgetutnyttjandet avseende fastighetsinvesteringar för perioden 2014–2018 varit högt. Det saknas dock rutinbeskrivningar, handböcker vilka reglerar hur investeringsprojekt ska bedrivas. I de utvalda stickproven saknas utsedd styrgrupp samt tillräckliga underlag, t ex driftkostnads kalkyler. Arbete med att ta fram driftkostnads kalkyler i enlighet med riktlinjer för investeringsprocessen beskrivs pågå vid tid för granskning. Avsaknad av en styrgrupp riskerar försvåra styrning och ledning av projektet samtidigt som det riskerar försvåra insyn och inflytande i ett pågående investeringsprojekt för verksamhetsdrivande/lokalnyttjande nämnd/förvaltning.

Kommunstyrelsen fastställer årligen investeringsprojekt som särskilt följs upp tre gånger per år. Det sker även en återkommande återrapportering avseende årsbudget, justeringar under året samt totalbudget till kommunstyrelsen. Utöver detta sker uppföljning i delårsrapport och årsredovisning, vilka innehåller en sammanställning över investeringsutfall samt uppföljning av flera större investeringsprojekt.

Vi noterar att det utöver detta inte finns några ytterligare internkontrollmoment kopplat till investeringar i internkontrollplaner 2018 och 2019 samt att återrapporteringen överlag inte omfattar uppgifter om hur de utvalda projekten förhåller sig mot initialt beslutad budget.

Rekommendationer

Efter genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Tillse att beslutad *Investeringspolicy* implementeras i hela kommunens organisation.
- Säkerställa att *Riktlinjer för investeringsprocessen* fastställs, utifrån av kommunfullmäktige beslutad *Investeringspolicy*.
- Lokalförsörjnings- och underhållsplaner tas fram och beslutas samt att rutin för systematisk uppdatering av dessa underlag fastställs.
- Väsentliga risker kopplade till kommunens investeringar övervägs och inkluderas i kommunstyrelsens internkontrollplan. Denna kan med fördel vara att tillse att beredning av en-

skilda investeringsprojekt sker i enlighet med framtagen investeringspolicy och kompletterande riktlinjer.

Bilagor

Bilaga 1

Skärmsklipp på struktur, Sandvikenhus projektledningsverktyg Insikt:

Filtrera aktiviteter för ▼

+ Expandera alla - Minnera alla

Visa: Obligatoriska Dokument Kommentarer

1. Utredning

2. Projektering

3. Upphandling

4. Produktion

5. Projektslut

6. Projektkrivning


7. Garantiavskrivning 2 år

<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Har det setts utdrag <input checked="" type="checkbox"/> Projektnummer från Ekonomi <input checked="" type="checkbox"/> Projektsort index <input type="checkbox"/> Kostnadsnivå index <input checked="" type="checkbox"/> K3 krav + <input type="checkbox"/> Undergranskade <input type="checkbox"/> Utes konsulter + <input type="checkbox"/> Detaljplan <input checked="" type="checkbox"/> Användningsplan tar fram <input type="checkbox"/> Underlag till vår beställare <input checked="" type="checkbox"/> Starta projektsystem i Binder 	<ul style="list-style-type: none"> + <input type="checkbox"/> Projektplanering <input type="checkbox"/> Projektgenomgå + <input type="checkbox"/> Framtagning av förfrågningsunderlag + <input type="checkbox"/> Byggtäv <input type="checkbox"/> Underlag till vår beställare <input type="checkbox"/> Informera berörda personer 	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Starta förfrågningsplan på binder <input type="checkbox"/> Annonsering <input type="checkbox"/> Utvärdering av Anbud <input type="checkbox"/> Öppningsprotokoll <input type="checkbox"/> Kontroll av överprövning <input type="checkbox"/> Söka tilldelningsbeslut <input type="checkbox"/> Underlag till vår beställare + <input type="checkbox"/> Teknisk Beställingskontrakt <input type="checkbox"/> Genomföra sammanträda med entreprenör 	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Innlämna startbeslut <input type="checkbox"/> Lämna in förhandsansökan till Arbets <input type="checkbox"/> Genomföra Byggsåten <input type="checkbox"/> AFD-plan <input type="checkbox"/> Byggsåten <input type="checkbox"/> Anmälan till Sandviken Energy <input type="checkbox"/> Anmälan till Gästrikens kommun <input type="checkbox"/> Heltäckta projektkontrakt <input type="checkbox"/> Använda om IT-saker <input type="checkbox"/> Varning på plats <input type="checkbox"/> Underlag till projektsamordnare <input type="checkbox"/> Delutvärderingar Binder <input type="checkbox"/> Relationer till våra kunder <input type="checkbox"/> Beställa relationer till våra kunder <input type="checkbox"/> Ditt förhandsansökan <input type="checkbox"/> Söka beslut <input type="checkbox"/> Boka besök med kontrollansvarig och <input type="checkbox"/> Söka beslut + <input type="checkbox"/> Söka beslut <input type="checkbox"/> Inläggning <input type="checkbox"/> Rådningstjänst <input type="checkbox"/> Inläggning
<ul style="list-style-type: none"> + <input type="checkbox"/> Projektslut <input type="checkbox"/> Vikt <input type="checkbox"/> Överlämningsmöte <input type="checkbox"/> Erfarenhetsmöte (1/2) efter större pr 	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Genomföra dokumentation av fasen 	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Inför 2-års besättning <input type="checkbox"/> Avslutning av handlingar <input type="checkbox"/> Källa till 2-års besättning 	

Bilaga 2

Skärmbild på struktur, Sandvikenhus dokument och informations hanteringssystem, iBinder:

Stadshuset ombyggnad - Etapp 1 och 2 K15018



Stadshuset ombyggnad
Etapp 1 och 2 K15018

Register

- Deltagare
- Distributionslista
- Meddelandehantering
- Protokoll
- Myndigheter
- Brukaren
- Arbetsmiljö
- Tidplan
- Konsulter
- Byggproduktion
- Kvalité och miljö
- PM
- Bygghandling Beskrivning
- Bygghandlingar
- Förtägningsunderlag
- Granskningshandlingar
- Systemhandlingar
- Programskede
- CAD-filer
- Besiktningar
- Foton
- Arkivhandlingar

Register

Deltagare
Distributions-lista
Meddelanden
Protokoll
Myndigheter
Brukarer
Arbetsmiljö
Tidplan
Konsulter
Bygg produktion
Kvalité och miljö
PM
Bygghandling Beskrivning
Bygghandlingar
Förtägnings- underlag
Granskings- handlingar
System- handlingar
Programskede
CAD-filer
Besiktningar
Foton
Arkivhandlingar

ID: 278603

Bilaga 3

Tabell 2 - Budget och budgetjusteringar avseende investeringsprojektet Ängsbacken, etapp 2 åren 2015–2019, i tkr.


Budget/ budgetjustering	Total utgift	2015	2016	2017	2018	2019	Kommentar
Vår justering 2015	3 500	3 500					
Höst justering 2015	3 500	3 500					
Investeringsplan 2016	73 300		40 400	29 900	6 200		Budget avser konstruktion omfattande 3 våningar.
Vår justering 2016	130 000		20 400				Budget avser konstruktion omfattande 4 våningar. Minskat anslag för år 2016 med 20 000.
Investeringsplan 2017	130 000			38 000	52 000	5 000	
Höst justering 2017	130 000			42 000			Ökat anslag för år 2017 med 4 000.
Investeringsplan 2018	130 000				48 000	5 000	
Vår justering 2018	130 000				40 250		Minskat anslag för år 2018 med 7 750.
Höst justering 2018	130 000				40 500		Ökat anslag för år 2018 med 250.
Investeringsplan 2019	130 000					5 000	
Vår justering 2019	130 000					5 000	
Höst justering 2019*	130 000					5 000	

* Tjänsteskrivelse vilken ännu inte varit uppe i kommunfullmäktige för beslut vid tid för tabellens sammanställande.

Bilaga 4

Bilden nedan redovisar hur den dokumenterade uppföljningen till kommunstyrelsen såg ut för perioden januari – augusti 2019.

Ekonomisk Uppföljning Investeringar

Kommunstyrelsen		Period: Januari-augusti 2019						D.nr KS2019/130
Intern rapportering, belopp i tkr		Total budget tkr	Årsbudget 2019	Vårjustering Investeringsbelopp efter justering	Höstjustering Investeringsbelopp efter justering	Fakturerade kostnader	Ej fakturerade kostnader	Årets kvarvarande medel
 Sandvikens Kommun								
Investeringsobjekt								
9660	Stadshuset	111 500	11 510	17 935		19 813		-1 878
9246	Solängsgården; reinv ventilation energispar	7 500		7 500		0		7 500
9125	Solgårdens förskola, ersättning efter brand		26 000	26 000		2 543		23 457
9102	Trafiklös. Västerled-Fredriksgatan	8 000		7 200		1 213		5 987
			37 510	58 635		23 569	0	35 066
Kommentarer till periodens utfall (tidplan och anslagna medel)								
Stadshuset								
Under våren och försommaren flyttade verksamheten in i höghusdelen. Belysning färdigställdes och injusteringar av ventilation och kyla för verksamheten gjordes under sommaren. Återställning av marken och framdragnings av belysning utvändigt har utförts. Åtgärder av dörrautomatik och lås har gjorts och vissa ågärder av detta kommer att slutföras under hösten. Under sommaren framkom behov av säkerhetsåtgärder på plan 7, vilket ännu inte genomförts. Ytterligare medel till projektet behövs till bland annat för säkerhetsåtgärder och för att färdigställa relationshandlingar. Detta ärende kommer upp i höstjusteringen av investeringsplanen 2019.								
Solängsgården; reinv ventilation energispar								
Projektet har växt och diskussioner pågår med omsorgsförvaltningen om flytt av verksamheten då arbetet inte kan göras med pågående verksamhet.								
Solgårdens förskola, ersättning efter brand								
Upphandlingen är klar och entreprenör är antagen. Entreprenören har påbörjat schaktningsarbetena.								
Trafiklösning Västerled-Fredriksgatan								
Bygget påbörjades i april och arbetena går enligt planerna. Cirkulationen beräknas öppna för trafik i oktober / november. Eventuellt kommer vissa betong- och asfaltarbeten att utföras våren 2020 beroende av vädret i höst.								

2020-01-13

Hanna Franck Larsson
Uppdragsledare

Kristian Damlin
Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sandvikens kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2019-06-19. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.