

Revisionsrapport Ledning och styrning av externa projekt.

Krokoms kommun

16 december 2013

Innehåll

Sammanfattning	1
1. Inledning	2
2. Resultat	3
3. Revisionell bedömning	6

Sammanfattning

På uppdrag av de valda revisorerna i Krokoms kommun har Deloitte AB genomfört en granskning av rutinerna för styrning av externa projekt.

Den övergripande revisionsfrågan har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att den interna kontrollen och rutinerna för projektstyrning i utvalda projekt är tillfredsställande. Vi ger följande förslag och rekommendationer för att ytterligare utveckla och förstärka den interna kontrollen:

- Upprätta en gemensam projektpolicy för hela kommunen.
- Vi bedömer att externa projekt regelmässigt ska avrapporteras löpande under projektets genomförande till ansvarig nämnd och slutredovisas till ansvarig nämnd och överlämnas till kommunstyrelsen för kännedom efter projektavslut.
- Det är viktigt att en sammanfattande bedömning görs av varje projekt där effekterna (nyttan) redovisas och vilka erfarenheter som gjorts av projektet. Genom detta förfarande sprids positiva erfarenheter och eventuella misstag undviks till kommande projekt.
- Kommunen bör undersöka om det finns möjlighet att bistå projekten med en gemensam ekonomi- och administrationsfunktion.

Östersund den 16 december 2013

Kjell Pettersson, Certifierad
kommunal revisor och uppdragsledare

Ylva Fahlander, revisor
och projektgranskare

1. Inledning

1.1 Uppdrag och bakgrund

På uppdrag av kommunens revisorer har Deloitte AB granskat ledning och styrning av externa projekt i kommunen.

Med externa projekt avses projekt som delvis finansieras via exempelvis EU och länsstyrelsen och där kommunen bidrar med viss finansiering.

1.2 Revisionsfråga

Övergripande revisionsfråga är:

Är den interna kontrollen i projekten tillräcklig?

Granskningen ska besvara följande kontrollmål:

Vilka projekt med extern finansiering pågår i kommunen?

Hur ser projektorganisationen ut?

Hur återrapporteras projekt?

Vem fattar beslut om att delta i projekten?

Sker någon utvärdering av projekten?

1.3 Avgränsning, metod och revisionskriterier

Granskningen avser 2013. Underlag för bedömning är riktlinjer, rutinbeskrivningar och intervjuer. För att verifiera kontrollmålen kommer några projekt att väljas ut för närmare granskning.

2. Resultat

2.1 Polycys och riktlinjer

Det finns ingen gemensam och övergripande projektpolicy som innefattar externa projekt i kommunen. Däremot har exempelvis samhällsbyggnadsnämnden egna riktlinjer gällande projekt.

2.2 Pågående projekt

I bilaga 1 redovisas vilka projekt som pågår enligt inlämnade uppgifter från kommunkansliet, ekonomiavdelningen, socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt samhällsbyggnadsnämnden.

2.3 Uppföljning av projekt

Vi har valt ut 3 projekt för att stämma av hur projekten fungerar våra kontrollmål och vår revisionsfråga. Följande projekt har valts ut:

Plugin, EPIR och Leader Storsjöbygden.

2.4 Plugin-projektet

Projektet finansieras genom ESF (Europeiska socialfonden) och syftet är att minska avhoppet från gymnasiet. Regionförbundet är projektägare regionalt och där finns en samordnare för de 5 kommuner som är med från länet. SKL (Sveriges Kommuner och Landsting) driver projektet på central nivå för landet som helhet. Beslut om att delta i projektet har tagits av förvaltningschefen. Pengar till projektet har tagits ur kommunens ordinarie budget (1,5 Mkr) och EU bidrar med 1 Mkr för projektperioden 8 augusti 2012 till den 30 juni 2014. Medel rekvireras varannan månad och uppföljning av aktiviteter rapporteras till Regionförbundet varannan månad. En projektledare och en styrgrupp har utsetts. En projektmall som är specifik för Plugin-projektet finns upprättad, där bakgrund, syfte och mål anges, samt hur uppföljning ska ske.

Information om projektet har getts i Socialnämnden. Uppföljning av måluppfyllelse görs löpande, det vill säga antal elever som återgått till utbildning. En slutlig utvärdering kommer även att göras via Regionförbundet i samband med att projektet avslutas för alla 5 deltagande kommuner i länet.

2.5 EPIR (Energibesparing i Egen Regi)

Projektets syfte är att genom investering och underhåll uppnå energibesparing i Krokoms kommuns fastighetsbestånd. Inför projektet genomförde kommunen en förstudie om energieffektivisering och därefter en energianalys, som har påvisat en besparingspotential om minst 19 % av total energiförbrukning och en möjlighet att sänka miljöbelastningen med ca 32 %. EPIR delfinansieras av staten via Energimyndigheten, som har beviljat 1,4 Mkr, som betalas ut löpande under projekttiden. För att få dessa medel ska ett antal åtgärder genomföras, exempelvis att köpa in utrustning med effektiv energianvändning. Förvaltningen får redovisa hur åtgärderna uppfylls i en årlig projektrapport.

Fullmäktige fattade beslut om projektet, som ingår i kommunens budget. I och med detta blev projektbudgeten tillgänglig för förvaltningen och har fördelats ut till projektledaren i och med beslutade investeringar. Projektet är avgränsat i tid och löper från 5 oktober 2011 – 31 december 2014.

Kommunen finansierar totalt 26 Mkr (både underhåll och investering) till EPIR. En styrgrupp har utsetts samt en projektorganisation som består av en projektansvarig och två projektledare. Samhällsbyggnadsnämnden har upprättat en handbok för projektstyrning, där bland annat rollbeskrivning och arbetsgång fastställts. Handboken används som styrdokument för samtliga projekt inom nämnden. Vi har inte närmare tagit del av denna handbok.

Delprojekten inom EPIR följs upp kontinuerligt och rapporter ges både till styrgrupp och nämnd.

Några effekter av projektet i form av uppnådda verksamhetsmål har ännu inte kunnat påvisas då flertalet av projekten inte är slutförda. Kommunstyrelsen och nämnden kommer att få en slutrapport.

2.6 Leader Storsjöbygden

Projektets syfte är att främja landsbygdsutveckling genom lokalt engagemang. Leader Storsjöbygden är en ideell förening som driver projektet Leader Storsjöbygden, vars uppdrag är att dela ut pengar till andra projekt som medverkar till att uppfylla Leader Storsjöbygdens utvecklingsstrategi.

Den ideella föreningen rapporterar till kommunen via en styrelse med representanter från varje deltagande kommun.

Finansiering sker till 40 % från EUs landsbygdsprogram, 30 % från staten via Jordbruksverket, samt 30 % från övrig offentlig finansiering, där bland andra Krokoms kommun ingår. Kommunstyrelsen fattade beslut om deltagande i projektet den 20 februari 2008, gäller för perioden 2008-2014. Kommunens medfinansiering för åren 2008-2013 omfattar 702 tkr/ år. Beviljad projektbudget från EU är 17 829 tkr och från staten 13 372 tkr. Projektet är avgränsat i tid och avslut är planerat till 30 juni 2015. Detta är en förlängning av projekttiden eftersom man inte kom igång enligt plan. Ursprungligt planerat avslut var beräknat till 2013-12-31 och efter detta datum kan inga nya pengar sökas. En projektplan finns upprättad där mål, syfte och ansvarsfördelning framgår. Uppföljning av måluppfyllelse görs löpande av länsstyrelsen. Tydliga krav finns

från Jordbruksverket och Länsstyrelsen hur redovisning av kostnader ska ske samt hur utvärdering ska göras.

Ordföranden och Verksamhetsledaren från den ideella föreningen Leader Storsjöbygden brukar årligen besöka de fyra deltagande kommunerna Östersund, Krokom, Berg och Åre, för att ge en redovisning över hur projektet framskrider och berätta om vilka projekt som har finansierats i respektive kommun.

3. Revisionell bedömning

3.1 Plugin-projektet

Struktur och organisation är tydlig med projektledare och styrgrupp. Uppföljning av aktiviteter görs och skickas in varannan månad till Regionförbundets projektledare. Vid granskningen har det framkommit önskemål om att förlägga mer av arbetstiden på praktiska uppgifter inom projektet och få hjälp med ekonomiadministrativa arbetsuppgifter, vilket är en organisatorisk fråga internt. Som helhet bedömer vi att den interna kontrollen är tillräcklig inom projektet.

3.2 EPIR

EPIR har en tydlig projektorganisation och säker finansiering. Föredömlig ordning och reda på både ekonomi och redovisning. I och med att pengar har beviljats för hela projektperioden är finansieringen säkrad. Dock skulle mer tid kunna läggas på att följa upp projekt. Den interna kontrollen bedömer vi är tillräcklig.

3.3 Leader Storsjöbygden

Struktur och uppbyggnad av projektet är tydlig. Strikta redovisningskrav från Jordbruksverket och EU bidrar till att man har god uppföljning och dokumentation. Åtterrapporering görs löpande och det finns tydlig dokumentation kring vilka insatser som gjorts och dess resultat. Den interna kontrollen bedömer vi vara tillräcklig.

3.4 Sammanfattande bedömning och rekommendationer

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att den interna kontrollen och rutinerna för projektstyrning i utvalda projekt är tillfredsställande. Vi ger följande förslag och rekommendationer för att ytterligare utveckla och förstärka den interna kontrollen:

- Upprätta en gemensam projektpolicy för hela kommunen.
- Vi bedömer att externa projekt regelmässigt ska avrapporteras löpande under projektets genomförande till ansvarig nämnd och slutredovisas till ansvarig nämnd och överlämnas till kommunstyrelsen för kännedom efter projektavslut.
- Det är viktigt att en sammanfattande bedömning görs av varje projekt där effekterna (nyttan) redovisas och vilka erfarenheter som gjorts av projektet. Genom detta förfarande sprids positiva erfarenheter och eventuella misstag undviks till kommande projekt.

- Kommunen bör undersöka om det finns möjlighet att bistå projekten med en gemensam ekonomi- och administrationsfunktion.

Pågående projekt 2013

Krokoms kommun

Projektname	Projektid	Projektansvarig	Krokoms kommuns finansiering *	Extern finansiering *
Regionprojekt Vaajma 13820	2012 - 2014-08-31	Tommie Jirhed	1 775 800 kr (kontant, arbetstid, lokalkostnad)	13 437 417 kr varav svensk del: 6 526 427 kr, resterande del avser norsk finansiering
Leader Storsjöbygden 13822	2008-07-01 - 2014-06-30	Carina Asplund	4 033 000 kr	17 829 tkr avser Östersund, Krokoms, Berg & Åre
Innovationsalliansen 13808	2011-01-01 - 2013-12-31	Pia Edblad	45 000 kr	Uppgift saknas
Vindkraftcentrum 13828	2011-2013	Torbjörn Laxvik	300 000 kr	9 072 961 kr
Lona-projekt 13825 Tidsresor i Alsen	20100101-20121231	Louise Öhnstedt	15 000 kr (arbetstid)	110 000 kr
Lona-projekt 13826 Hälleberget	20100101-20121031	Louise Öhnstedt	7 000 kr (arbetstid)	25 200 kr
Lona-projekt 13829 Blomsterleden	20110418-20121231	Louise Öhnstedt	10 000 kr (arbetstid)	20 000 kr
Lona-projekt 13830 Forstjärn	20120601-20121231	Louise Öhnstedt	15 000 kr (arbetstid)	79 000 kr Kontanter & bygdemedel
Lona-projekt 13831 Lillfisklösen	20120601-20121231	Louise Öhnstedt	15 000 kr (arbetstid)	40 000 kr Kontanter, arbetstid & ideellt arbete
Green Highway	20110901-20140831	Tomas Arvidsson	150 300 kr (arbetstid)	18 229 521 kr
Parkera och res	20110101 – 20131231	Anne Dahlgren	33 070 kr (arbetstid)	44 040 000 kr
Den goda maten	20130101-20131231	Anna Olander	100 000 kr	0 kr
Usk. Utbildning	20110111-20131231	Irène Ahlnäs-Toft	885 000 kr	0 kr
Psykisk ohälsa	20130101-20131231	Helena Westin & Lisa Stjernen	0 kr	386 573 kr
Plug In	20120801-20140630	Liselott Åsberg	1 500 000 kr	1 000 000 kr

Lokal Värdegrund	20110901- 20140101	Sara Comén & Pia Heernerud	335 300 kr	453 200 kr
Senior alert	20120815- 2014xxxx	Anna Hestner	0 kr	1 140 757 kr
Solaris	20120102- 20140630	Fredrik Westberg	1 190 915 kr	3 115 411 kr
Mötesplats Krokomb	20120101- 20131231	Fredrik Westberg	0 kr	1 324 000 kr
EPIR	20111005 - 20141231	Kenneth Karlsson	26 000 000 kr	1 400 000 kr

* Budgetbelopp avser hela projektperioden