

Kommunrevisorerna informerar

Granskning av styrning av investeringsprojekt

Umeå kommuns revisorer har gett KPMG i uppdrag att granska kommunens styrning av investeringsprojekt. Granskningen har syftat till att bedöma om kommunstyrelsen och tekniska nämnden säkerställer en ändamålsenlig projektstyrning avseende investeringsprojekt.

Granskningen visar att Umeå kommun befinner sig i en period där styrning av investeringsprojekt är under utveckling. Bland annat har kommunfullmäktige gett tekniska nämnden i uppdrag att säkerställa att rutiner finns kring uppföljning av avslutade projekt, sammanställa kommunens samlade investeringsbehov nedbrutet på objektsnivå till och med år 2030 samt beräkna och redovisa den driftskostnad som blir effekt av det årliga investeringsbehovet. Uppdraget beträffande det sammanställda investeringsbehovet och dess effekt på driftskostnaden riktar sig även till kommunstyrelsen.

Vidare visar granskningen att det i stor utsträckning finns upprättade riktlinjer och rutiner för investeringar och att samtliga investeringsprojekt har tillgång till systemstöd i form av iBinder och projektuppföljningsprogrammet PUFF. Av styrdokument framgår tydliga krav på att fullödiga underlag ska finnas innan ett investeringsprojekt kan initieras.

Substansgranskningen har för tre utvalda projekt visat att riktlinjer och rutiner delvis har tillämpats. Uppföljningar har skett fortlöpande under och efter respektive projekt, ett förbättringsområde är dock att slutredovisning alltid ska ske till berörda nämnder. Substansgranskningen visar att beslut om större investeringar inte konsekvent bygger på tillräckliga beslutsunderlag.

I den fördjupade granskningen som skett avseende upphandlingsförfarandet vad gäller Maja Beskow-skolan framkommer att upphandlingen inte har skett enligt gällande lagstiftning och uppfyller heller inte krav på öppenhet och transparens.

Kommunens pågående arbete för att utveckla styrningen av investeringsprojekt, tillsammans med befintliga styrdokument, bedöms vara i god riktning för att ytterligare kunna ta tillvara de förutsättningar som krävs för att investeringar genomförs som avsett och tillgodoser Umeåbornas behov.

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att kommunstyrelsen och tekniska nämnden delvis

säkerställer en ändamålsenlig projektstyrning avseende investeringsprojekt. Investeringsprojekt omfattas av en delvis tillräcklig styrning och intern kontroll. Uppföljningen av avslutade projekt vid tidpunkten för granskningen är inte tillräcklig.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och tekniska nämnden att:

- På ett mer strukturerat sätt börja delaktivera investeringsprojekt.
- Utforma riktlinjer och mall för framtagande av riskanalyser för samtliga investeringsprojekt.
- Upprätta en rutin för att konsekvent fastslå vilka projekt som är strategiska.
- Säkerställa att tillräckliga förarbeten, efterforskningar och riskanalys sker vid komplicerade investeringsprojekt, då t ex renovering/ombyggnad av en äldre fastighet ingår. Detta är särskilt viktigt vid tidsmässigt pressade projekt.
- Säkerställa att genomförda förarbeten, efterforskningar och riskanalyser ligger till grund för politiska beslut om investeringsprojekt.
- Upprätta tydliga sammanställningar över fattade beslut om delposter inom investeringsprojekt kontinuerligt och presentera dessa för politiken. Det är viktigt att få en helhetsbild av varje projekt och detta är särskilt viktigt vid projekt som pågår under en längre tid, uppgår till större belopp samt innefattar olika delbeslut under projektets gång där beslut om utökning av projektet kan vara en del.
- Säkerställa att politiska beslut finns för större investeringsprojekts totalbelopp.
- Säkerställa att tillräckligt specificerade underlag som baserar sig på faktiska förhållanden ligger till grund för entreprenadupphandling i förfrågningsunderlag.
- I avtal skärper och konkretiserar sina formuleringar av klausuler och säkerställer att lagen om offentlig upphandling efterlevs.
- Stärker sin avtalsuppföljning för att säkerställa att tecknade avtal efterlevs.

KPMGs rapport "Granskning av styrning av investeringsprojekt". För ytterligare information, kontakta revisionens ordförande Ewa Miller, tel 070-622 03 44