

---

Revisionsrapport  
***Granskning av  
investeringar***

*Viveca Karlsson  
Anders Petersson*

*November 2012*

***Vallentuna kommun***



2012-11-14

---

**Viveca Karlsson**  
Projektledare

---

**Carin Hultgren**  
Uppdragsledare

# Innehållsförteckning

1	Inledning	1
1.1	Bakgrund	1
1.2	Revisionsfråga och kontrollmål	1
1.3	Avgränsning	1
1.4	Revisionsmetod	1
2	Bedömning och förslag till åtgärder	2
3	Kommunens investeringsmodell	4
4	Beslutsunderlagens utformning inkl medelstildelning	5
4.1	Vallentuna Trafikplats - Bomkorset	5
4.2	Kulturhuset/biblioteket	7
4.3	Lovisedalsskolan	9
5	Riskbedömning/-analys	10
5.1	Vallentuna Trafikplats - Bomkorset	10
5.2	Kulturhuset/biblioteket	11
5.3	Lovisedalsskolan	11
6	Projektorganisation	11
6.1	Vallentuna Trafikplats - Bomkorset	11
6.2	Kulturhuset/bibliotek	12
6.3	Lovisedalsskolan	13
7	Rutiner för styrning och kontroll av beställningar och leveranser	14
7.1	Vallentuna trafikplats - Bomkorset	14
7.2	Kulturhuset/bibliotek	14
7.3	Lovisedalsskolan	15
8	Rutiner för uppföljning och återrapportering inkl slutredovisning	15
8.1	Kommunens rutiner	15
8.2	Vallentuna Trafikplats - Bomkorset	16
8.3	Kulturhuset/bibliotek	16
8.4	Lovisedalsskolan	17

# 1 Inledning

## 1.1 Bakgrund

Investeringsverksamheten i Vallentuna kommun är och kommer under ett antal år att vara omfattande och kommunrevisionen har även i tidigare granskningar berört området.

Hög kvalitet på beslutsunderlagen avseende investeringar har en väsentlig betydelse mot bakgrund av att de ska användas i en demokratiskt styrd organisation samt att beslutsfattare till stor del är fritidspolitiker. Medborgarperspektivet är också viktigt att beakta i syfte att säkerställa en rimlig medborgerlig insyn i dessa komplicerade processer.

Utifrån den genomförda väsentlighets- och riskanalysen har revisorerna beslutat att genomföra en granskning av ett urval större investeringar.

## 1.2 Revisionsfråga och kontrollmål

Granskningen syftar till att bedöma om Kommunstyrelsen och berörda nämnder haft en ändamålsenlig styrning och kontroll av investeringsprojekten.

Vid granskningen tillämpas följande kontrollmål:

1. Kommunens investeringsmodell har tillämpats.
2. Investeringsprojektet har föregåtts av en riskbedömning och denna har påverkat styrningen och kontrollen.
3. Beslutsunderlagen är utformade på ett sådant sätt att de ger rimliga möjligheter att få tillräcklig information om projektet för att kunna prioritera, styra och kontrollera detta.
4. Det finns en dokumenterad projektorganisation, där ansvar och befogenheter för de olika parterna i projektet framgår på ett tydligt sätt.
5. Det finns system och rutiner för att säkerställa att beställningar och leveranser är korrekta utifrån entreprenadkontrakt/beställningsskrivelser.
6. Uppföljning och återrapportering sker på ett sådant sätt (avser bl a för- och efterkalkyler) att kontroll av projekten säkerställs.
7. Slutredovisning sker av projekten för att säkerställa en komplett helhetsbild.

## 1.3 Avgränsning

Avgränsning är enligt kontrollmål och avser följande investeringar: Vallentuna Trafikplats - Bomkorset, Kulturhuset/Biblioteket och ombyggnad/renovering av Lovisedalsskolan. Samtliga valda projekt ingår i det som preciseras som stora investeringar i plan och budget för år 2011.

Kontrollmålet som avser slutredovisning omfattar kommunens rutiner för detta eftersom de projekt som granskas är pågående.

## 1.4 Revisionsmetod

Granskningen genomförs genom intervjuer med ansvariga tjänstemän, studier av styrande och stödjande dokument samt genomgång av räkenskapsmaterial för granskade projekt.

Noteras kan att för projektet Vallentuna Trafikplats – Bomkorset, har Vägtrafikverket - enligt genomförandeavtal § 2 – det övergripande genomförandeansvaret för projektering, upphandling och byggande av trafikplatsen. Kommunens åtagande och ansvar i detta

projekt regleras i § 3, vilket bl a innebär att i samverkan med Vägtrafikverket ta fram handlingar för arbetsplanens upprättande och fastställande samt bekosta projektering och byggande av till länsväg 268 anslutande anläggningar. Projekten Kulturhuset/biblioteket samt ombyggnad/renovering av Lovisedalsskolan är däremot till fullo kommunens ansvar.

Oavsett att det finns skillnader i ansvarsstrukturen i valda projekt och även med avseende på att projekten i sig är olika så har vi bedömt att samma kontrollmål kan tillämpas för alla projekt.

Rapporten har varit föremål för sakgranskning av ansvariga tjänstemän.

## **2 Bedömning och förslag till åtgärder**

Vi bedömer att Kommunstyrelsen och berörda nämnder i vissa delar har en ändamålsenlig styrning och kontroll av investeringsprojekten. Motiven till vårt ställningstagande baseras på de kontrollmål som vi har besvarat i granskningen och redovisas nedan.

### **Kommunens investeringsmodell har tillämpats**

Kommunen saknar en dokumenterad investeringsmodell, men ett arbete pågår med att förtydliga kommunens projektmodell. Viss vägledning kring vad som gäller avseende investeringar kan fås från kommunens regler för styrning och uppföljning av ekonomi och verksamhet samt från reglerna för lokalförsörjning och internhyra.

I reglerna för lokalförsörjning och internhyra framgår att det i beslutsunderlaget vid varje investering i ny, om- eller tillbyggnad skall redovisas framtida förändring av lokalkostnaden samt effekterna på verksamheten. I vår granskningen har vi inte funnit att ovan har tillämpats. I kommunens ekonomistyrregler framgår även att internränta skall tas ut under vissa förutsättningar. Vid sakgranskningen har framkommit att detta inte sker.

Vi kan konstatera att uppföljningsrutinerna för investeringarna fungerar i enlighet med reglerna för styrning och uppföljning av ekonomi och verksamhet.

### **Riskbedömning/-analys har gjorts för investeringsprojekten**

Vallentuna kommun har inte gjort några egna riskanalyser inför besluten om de tre investeringar som vi har granskat (Vallentuna Trafikplats – Bomkorset, Kulturhuset/bibliotek och Lovisedalsskolan).

För Vallentuna Trafikplats finns däremot riskanalyser såväl gjorda av Vägverket (led i programarbetet) som av byggentreprenören.

För de övriga två projekten saknas motsvarande riskanalyser, har ej efterfrågats av kommunen.

### **Beslut om investeringarna inkl medelstildelningen bygger på tillräckliga underlag för att kunna prioritera, styra och kontrollera dessa**

Beslutsunderlaget för Lovisedalsskolan bedöms vara tillräckligt utformat för att kunna prioritera, styra och kontrollera detta.

För Vallentuna Trafikplats har beslut tagits i flera steg och det finns olika typer av avtal mellan intressenterna, vilket gör det svårt att få en överskådlig bild av projektet. Vi bedömer dock att kommunen synes ha en god kontroll över detta projekt.

Beträffande Kulturhuset/biblioteket kan konstateras att politiskt beslut om byte av energilösning har fattats under projektets gång. Vidare har det under projektet uppkommit många tilläggsbeställningar, vilket tyder på otillräckligt underlag. Projektet kommer också att överskrida budget. Allt detta indikerar att det har funnits brister i beredningen av ärendet.

### **Det finns en dokumenterad projektorganisation för respektive projekt, där ansvar och befogenheter för de olika parterna i projektet framgår på ett tydligt sätt**

Beskrivning av ansvar och befogenheter för parterna i de granskade projekten finns dokumenterat i olika typer av dokument (avtal, mötesprotokoll m m).

En samlad och uppdaterad beskrivning av projektorganisationerna inkl ansvars- och befogenhetsfördelningen för parterna i de granskade projekten saknas dock.

De ansvar och de befogenheter som finns beskrivna i de olika dokumenten bedöms som i huvudsak tydligt formulerade.

### **Rutinerna för styrning och kontroll säkerställer att beställningar och leveranser är korrekta utifrån entreprenadkontrakt/beställningsskrivelse**

Utifrån gjorda intervjuer bedöms att den från kommunen huvudansvarige/kommunens interna projektledare har en tillräcklig styrning och kontroll av projektet för att säkerställa att fakturerade kostnader överensstämmer med entreprenadkontrakt/beställningsskrivelse och/eller avtal.

### **Rutinerna för återrapportering och uppföljning inkl slutredovisning sker på ett sådant sätt att kontroll av projekten säkerställs**

Rutinerna för löpande uppföljning av de granskade projekten synes vara tillräcklig för att säkerställa politikernas kontroll av projekten. Slutredovisning har ännu inte gjorts för de granskade projekten eftersom de är pågående. Däremot synes – utifrån gjorda intervjuer – vissa oklarheter finnas kring när slutredovisning skall ske och hur den skall se ut.

För att förbättra kommunens styrning och kontroll av investeringsprojekt rekommenderar vi följande:

- Dokumentad investeringsmodell bör tas fram, dvs en beskrivning av processens olika delar från det att behov uppstår till dess att projektet slutredovisas. (Enligt uppgift pågår ett arbete med att förtydliga kommunens projektmodell)
- Vid kalkylering av ett projekts beräknade totalkostnader bör tas fram och användas en blankett som säkerställer att de krav som ställs för att investeringen skall kunna ske utifrån kommunens anvisningar beaktas (bl a hur lokalkostnaden förändras, effekter på verksamheten etc).

- Riskanalys bör göras som ett led i programarbetet och löpande uppdateras under projektets gång. Kommunen bör även ställa krav på riskanalyser i samband med upphandling av investeringsprojekt.
- För att få en enhetlig dokumentation av ansvar och befogenheter bör en blankett tas fram som uppdateras löpande utifrån de olika skedena i projektet (förstudie, programarbete, projektering, byggnation osv) och även utifrån ändrad bemanning ( gäller vid förändringar såväl inom kommunen som för konsulter, entreprenörer etc).
- Rutinerna för slutredovisning (tidpunkt och utformning) behöver tydliggöras i kommunen. Skall anvisningarna i projektmodellen VAMOS tillämpas? När i tiden skall slutredovisningen ske?

### ***3 Kommunens investeringsmodell***

Med investering avses - enligt kommunens regler för styrning och uppföljning av ekonomi och verksamhet – all anläggningsverksamhet inklusive om- och tillbyggnad samt nyanskaffning av utrustning till ett värde, exklusive mervärdesskatt, av ett prisbasbelopp eller därutöver och med en ekonomisk livslängd på tre år eller mer.

Kommunen saknar en dokumenterad investeringsmodell. Ett arbete pågår dock med att förtydliga kommunens projektmodell. Konsultstöd har anlåtats för detta arbete och planerna är att det skall vara klart i oktober 2012.

Samhällsbyggnadsförvaltningen, som fr o m år 2012, lyder under Kommunstyrelsen handhar hela kedjan, dvs från detaljplan, projektering, kalkylering, bygglov, utbyggnad och förvaltning.

Investeringarna ingår som en del i Kommunplanen. Ansvaret för den strategiska lokalplaneringen åvilar kommunens tjänstemannaledningsgrupp som till sitt förfogande har en arbetsgrupp, lokalstyrgruppen. Samtliga förvaltningar skall vara representerade i denna. Gruppens huvudsakliga arbetsuppgift är att utarbeta en lokalresursplan. Denna plan skall behandlas av kommunfullmäktige i samband med Kommunplanen (se Regler för lokalförsörjning och internhyra). Av ovanstående regler framgår vidare ”Investeringar i nya lokaler får endast göras om verksamheten har ett långsiktigt lokalbehov som, efter en behovsutredning, visat sig inte kunna lösas inom befintligt fastighetsbestånd. Lokalstyrgruppen har det huvudsakliga ansvaret för detta. Vid varje investering i ny-, om- eller tillbyggnad ska i beslutsunderlag redovisas framtida förändring av lokalkostnaden samt effekterna på verksamheten.”

Investeringar skall enligt reglerna budgeteras i respektive styrelses/nämnds investeringsbudget inom ramen för inriktningsbeslut i Kommunplanen. När nämnd äskar investeringsanslag skall även förslag till finansiering av ökade driftkostnader för investeringen redovisas.

För budgeterat investeringsanslag avseende inventarier och utrustning ansvarar – enligt kommunens ekonomistyrregler - verksamhetsansvarig nämnd, medan utförande nämnd ansvarar för resten (i allmänhet är detta kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsförvaltningen).

”Investeringen får endast utföras under förutsättning att den verksamhetsdrivande nämnden kan rymma driftkostnaderna, inklusive kapital- och lokalkostnader, inom sin driftbudget.” (Regler för styrning och uppföljning av ekonomi och verksamhet).

I plan och budget för 2011 för Vallentuna framgår att investeringsplanen bygger dels på tidigare beslut, dels på Lokalresursplan 2011-2019 samt att investeringsplanen skall ses som en inriktning. För investeringar som ej avser maskiner och inventarier (årliga anslag) ska särskilda beslut fattas vid genomförandet.

Det är kommunfullmäktige som fattar beslut om investeringarna. Kommunstyrelsen har möjlighet att besluta om mindre investeringar för ett sammanlagt belopp om 2 mnkr per år (avser oförutsedda utgifter/investeringar).

Efter fattat investeringsbeslut av fullmäktige skall sedan genomförandebeslut fattas av kommunstyrelsen. Därefter förs budgetmedel över till ansvarig förvaltning.

Kapitalkostnaderna för investeringen debiteras verksamheten och beräknas enligt nominell annuitetsmetod. Den nominella räntesatsen fastställs årligen i budgeten och avskrivningstiderna följer rekommendationen från SKL. Större pågående byggnads- och anläggningsprojekt (över 1 mnkr) belastas under byggnadstiden med internränta i relation till nedlagt kapital, åtminstone skall så ske enligt det exemplar av reglerna för styrning och uppföljning av ekonomi och verksamheter som vi har erhållit. Vid sakgranskningen har framkommit att internränta under byggtid inte tas ut.

## **4 Beslutsunderlagens utformning inkl medelstildelning**

### **4.1 Vallentuna Trafikplats - Bomkorset**

I maj 2002 behandlades ärendet om en planskild korsning i Vallentuna centrum av samhällsbyggnadsnämnden. Vidare beslutade nämnden att godta en mellan Vägverket Region Stockholm, AB Storstockholms Lokaltrafik och Vallentuna kommun, upprättad avsiktsförklaring, daterad 2002-05-07, för genomförande av detaljplan för planskild korsning dels också föreslå kommunstyrelsen att besluta att godkänna avsiktsförklaringen.

Vägverket konsult har 2002-06-28 upprättat en samhällsekonomisk kalkyl avseende väg 268 – Roslagsbanan. I gjord kostnadsbedömningen uppgår kostnaden till 136 mnkr utan överdäckning och 148 mnkr med överdäckning.

Kommunstyrelsen beslöt i maj 2006 att godkänna upprättad avsiktsförklaring (2006-04-25) om utbyggnad av dubbelspår på sträckan Vallentuna station-Bällsta.

Banverket beslöt i november 2006 att godkänna omfattning och principutformning för statsbidrag till dubbelspårsutbyggnad på Roslagsbanans Kårstagren, sträckan Kragstalund-Vallentuna. Bidragsberättigad anläggningskostnad uppgår till 130 mnkr, varav 50 % (65 mnkr) kan erhållas i bidrag.

För att få statsbidraget utbetalt måste regeringen ta beslut om komplettering av Banverkets framtidsplan efter en revidering av framtidsplanen med detta projekt, vilket gjordes.



Objektet ingår med en statlig finansieringsdel om 100 mnkr i Länsplan för regional transportinfrastruktur i Stockholms län 2004-2015 med planerad byggstart år 2009.

Samhällsbyggnadsnämnden beslöt i februari 2008 att föreslå kommunfullmäktige att godkänna förslag till genomförandeavtal och förskotteringsavtal för Vallentuna trafikplats. Ärendet behandlades av kommunstyrelsen i april 2008 och av kommunfullmäktige i maj 2008.

Kommunfullmäktige beslöt att godkänna förslag till genomförandeavtal och förskotteringsavtal för Vallentuna Trafikplats under förutsättning att SL skriver under avtalen. Som underlag för fullmäktigesbeslut finns följande handlingar:

- Genomförandeavtal
- Förskotteringsavtal projektering
- Förskotteringsavtal byggande

I genomförandeavtalet från år 2008 framgår att kommunen ansvarar för och bekostar projektering och byggande av till länsväg 268 anslutande anläggningar såsom gång- och cykelförbindelser. Kommunen bekostar därutöver projektering och byggande av ekodukten på väg 268 vid Vallentuna kyrka samt därtill hörande eventuella merkostnader för byggande av ekodukten. Vidare anges att byggstart för väganläggningarna planeras till maj 2009 och för järnvägsanläggningarna sommarhalvåret 2010. I genomförandeavtalet anges att den totala kostnaden för Trafikplatsen inkl ekodukt beräknades i december 2007 uppgå till 200 mnkr  $\pm$  10 % (prisnivå 2007).

I avtalet för förskottering av projekt för objekt i Länsplan för regional transportstruktur framgår att Vallentuna kommun finansierar genom förskottering återstående projektering under 2008 och 2009, motsvarande 5,7 mnkr i 2008 års penningvärde, av ombyggnad av korsning mellan länsväg 268 och Roslagsbanan jämte trafikplatser och tillfartsvägar inför kommande byggande. Om kostnaden överstiger det beräknade beloppet med mer än 10% när hänsyn till eventuell inflation och deflation med vägindex tagits så skall avtalet omprövas. "Återbetalning av den av parterna godkända slutliga projekteringskostnaden sker i en för objektet tänkt normal byggtakt när medel för objektet finns tillgängliga i Vägverkets budget". (Återbetalningen skall avse 4 mnkr + av parterna ev godkänd merkostnad.)

I avtalet för förskottering av byggande av objekt i Länsplan för regional transportstruktur framgår att Vallentuna kommun finansierar genom förskottering återstående projektering och byggande av ovan nämnda väg (dvs länsväg 268 jämte trafikplatser och tillfartsvägar i överensstämmelse med genomförandeavtalet). Om byggkostnaden överstiger det beräknade beloppet med mer än 10% när hänsyn till eventuell inflation och deflation med vägindex tagits så skall avtalet omprövas. "Återbetalning av den av parterna godkända byggkostnaden sker i en för objektet tänkt normal byggtakt när medel för objektet finns tillgängliga i Vägverkets budget". (Återbetalningen sker efter avdrag för projektering med ett preliminärt beräknat belopp av 120 mnkr i 2009 års prisnivå.)

Enligt avsiktsförklaring mellan Vägverket och Vallentuna kommun från juni år 2009 framkom att kostnaden för projektet nu beräknas till ca 231 mnkr i 2009 års penningvärde samt att Vallentuna kommun accepterar att bidra med högst 100 mnkr till de delar av projektet som enligt genomförandeavtalet är kommunens åtagande. (Omförhandling kan ske enligt vissa villkor). Vidare förskotterar Vallentuna kommun, vid behov som regleras i kommande avtal 100 mnkr till projektet.

Enligt en successiv kalkyl från november 2009 anges den mest sannolika projektkostnaden till ca 330 mnkr (50% sannolikhet för att underskridas respektive överskridas). Ett värde om 370 mnkr har ca 85% sannolikhet att underskridas. Vidaren anges de 10 största kostnadsosäkerheterna.

Kommunfullmäktige beslut i maj 2010 att godkänna finansieringsavtal för projekt Vallentuna Trafikplats. Detta finansieringsavtal kompletterar tidigare ingångna avsiktsförklaringar, genomförande- och förskotteringsavtal. Som underlag för fullmäktigesbeslut finns följande handlingar:

- Tjänsteskrivelse från Samhällsbyggnadsförvaltningen
- Finansieringsavtal för Projekt väg 268, Vallentuna centrum
- Projektbeskrivning väg 268, Vallentuna centrum

I finansieringsavtalet från maj 2010 mellan Trafikverket och Vallentuna kommun avseende projektet väg 268 beräknas kostnaden uppgå till ca 252 mnkr i prisnivå juni 2008, exkl SLs åtaganden i genomförandeavtalet. Projektmedlen utgörs av kommunal medfinansiering om 100 mnkr samt av staten tillhandahållna medel för bygganden. "Vallentuna kommun ska enligt överenskommen betalningsplan erlægga sin andel av finansieringen till Vägverket. Utgångspunkten för betalningsplanen ska vara att betalning sker i takt med att medel åtgår i projektet".

Av avtalet framgår att projektets byggstart är sommaren 2010. Medel för projektet finns från år 2011 i förslag till Trafikverkets länsplan. Återbetalning av förskotteringen framgår av förskotteringsavtalet. Förskotteringen sker för kostnaderna t o m år 2010.

År 2012 undertecknades ett tilläggsavtal till genomförandeavtalet mellan de tre parterna med avseende på Vallentuna Trafikplats. Bakgrunden till detta avtal var beslut från SL om dubbelspårutbyggnaden och byggandet av ytterligare en järnvägsbro som skall vara klar senast 31/3 2014. Avtalet innebär att Trafikverket åtar sig för SLs räkning projektera, upphandla och utföra denna bro samt följdåtgärder avseende sträckan. Kostnaderna betalas av SL och beräknas till knappt 50 mnkr (enligt bilaga till avtalet). Bron färdigställs för överlämnande senast 31 mars 2014.

Som framgår ovan uppgår totalkostnaderna nu till knappt 300 mnkr. Därav uppgår kommunens kostnadsandel till 100 mnkr inkl ombyggnader av ingående kommunala anläggningar. Kommunens del är i budgeten uppdelat enligt följande:

2010 – 15 mnkr  
 2011 – 29 mnkr  
 2012 – 46 mnkr  
 2013 – 10 mnkr

För närvarande har kommunen ingen fordran på Trafikverket.

## **4.2 Kulturhuset/biblioteket**

Projektet initierades under 2006 av kulturförvaltningen då det fanns behov av att modernisera/bygga ett nytt kulturhus/bibliotek. Kommunstyrelsen beslöt i maj 2007 att ett förslag till nybyggnad av Bibliotek/Kulturhus i Kommunhusparken skulle tas fram enligt intentionerna i en förstudie från april 2007. Vid det tillfället beslutades också om

planuppdrag, att en arkitekttävling skulle genomföras samt att Vallentunabornas synpunkter skulle inhämtas. Vidare utsågs en politisk styrgrupp till att leda arbetet.

En arkitekttävling utlystes som ägde rum under år 2008. Ett förslag från Nyréns Arkitektkontor AB valdes för att bearbetas vidare till en systemhandling. Sistnämnda är daterad maj 2008. Förslaget presenterades för kommunstyrelsen i juni 2008 men återremitterades till arbetsutskottet för ytterligare utredning m m. En ny systemhandling, daterad 2008-08-29, arbetades fram, vilket bla inneburit att byggnaden är 350 kvadratmeter mindre än i det tidigare förslaget.

Kommunfullmäktige beslöt att uppföra nytt Bibliotek/Kulturhus enligt bifogad systemhandling (augusti 2008) till en beräknad investeringsvolym om 172 mnkr.

Totalentreprenör för projektet blev efter upphandling företaget MVB AB.

Den första kalkylen (juni 2008) för projektet som uppgick till 172 mnkr sänktes till 148 mnkr då MVB AB kom in med ett lågt anbud. I samband med granskningen har vi dock sett underlag där kalkylen uppgick till 185,5 mnkr. Samtliga belopp är exklusive inredningsdelen. Under projektets gång fattades ett beslut av kommunstyrelsen om att den energilösning som skulle tillämpas var bergvärme. Av kommunstyrelseprotokollet framgår att bytet av energiteknik inte skulle öka kostnaderna i någon nämndvärd omfattning. Kontakt togs även med entreprenadföretag för att säkerställa detta. Samhällsbyggnadsnämnden fattade beslut 2010-06-22 om att beställa omprojektering till bergvärme från Nyréns Arkitektkontor AB i egenskap av dennes roll som generalkonsult.

Samhällsbyggnadsförvaltningen beslöt 2009-07-21 att anlita Ramböll för projekteringsledning under färdigprojekteringen av objektet till en kostnad om 280 tkr i enlighet med budgetoffert från 2009-05-06. I uppdraget ingår kontraktsskrivning mellan generalkonsulten och Vallentuna kommun. Om beslutsdatumet ovan är korrekt så kan konstateras att beslutet är skrivet långt efter det att offerten lämnats och att kontraktet med Nyréns har skrivits med stöd av Ramböll (se nedan).

2009-05-07 upprättades ett konsultavtal – arkitekter mellan Vallentuna kommun (Tuna Fastigheter) och Nyréns Arkitektkontor. Kontraktet synes vara upprättat av Ramböll eftersom deras logotyp finns med på avtalet. Nyréns uppdrag omfattar ”Upprättande av förfrågningsunderlag och bygghandling för hus, fast inredning och landskap baserat på systemhandling 2008-08-29 samt att som generalkonsult ansvara för samordningen av projekteringen för rubricerat objekt”. Vidare framgår att Nyréns eget kvalitetssystem skall redovisas och följas för projekteringen. Egenkontroll skall dokumenteras och redovisas. Uppdragsstart 2009-05-11–2009-12-31. Budgeten för projekteringen enligt avtalet uppgår till 10 123 200 kronor + moms.

Uppgörelse avseende GENERALENTREPRENAD för nybyggnationen har 2010-03-15 upprättats mellan kommunen och MVB Öst AB. Vid samma tillfälle har även överenskommelse om kompletteringar av bygghandlingar skett. Samhällsbyggnadsnämnden har 2009-06-16 tagit beslut om fortsatt projektering till förfrågningsunderlag. Vad gäller komplettering bygghandlingar finns endast överenskommelse som signerats av Tufa-chef på samhällsbyggnadsförvaltningen, förutom bygghandlingar för bergvärme där beslut tagits av kommunstyrelsen 2010-06-14.

Samhällsbyggnadsnämnden beslöt 2010-06-22 att upphandla Temagruppen Sverige AB för projekt- och byggledning vid byggnationen till en budgetkostnad om ca 2,6 mnkr + moms (utifrån gällande ramavtal).

### 4.3 Lovisedalsskolan

Samhällsbyggnadsförvaltningen, TunaFastigheter har 2008-02-18 gjort en projektbeställning (förslagshandling) för ändring och tillbyggnad av Lovisedalsskolan till F-9 skola. Som referenser till beställningen anges: Kommunplan 2008-2010 (Version KF 2007-06-18), hemställan om tidigareläggning av medel till 2008 års budgetram avseende anpassning F-9 Lovisedalsskolan (BUN 2007-10-16), behovsanalys (BUF 2007-09-17) och strategi för genomförande av F-9 skolor och skollokalsprogram i Vallentuna kommun (BUN 2007-10-16).

I behovsanalysen framgår att enligt preliminär tidsplan från SBF/TuFa äger förstudie/programskede rum oktober – december 2007. Byggtiden beräknas till 1,5 år med start i augusti 2009 och slutbesiktning i april 2011, därefter tid för att få lokalerna i ordning (möblering m m). Vidare anges ”Idealiskt för skolan (minst störning på verksamheten) blir det om en idrottshall byggs samtidigt med övrig ombyggnad”.

Av projektbeställningen framgår att projektet genomförs med extern projektledning upphandlad av TunaFastigheter. Beslut om övriga upphandlingar av byggprojektet fattas av samhällsbyggnadsnämnden. Eventuella avvikelser från budgetram skall hanteras av barn- och ungdomsnämnden, likaså beslut om upphandling av inredning och utrustning.

Projektbeställningen omfattar en tidplan med start- och sluttidpunkt inkl de olika skedena i projektet. Vidare finns ett avsnitt kring organisation och arbetsformer inkl roller och ansvar samt arbetsformer. Där framgår bl a att i projekteringsarbetet skall färdigställas ett förfrågningsunderlag som underlag för upphandling av byggtreprenaden under början av år 2009, med byggstart från augusti 2009. Etappindelning skall ske med hänsyn till pågående skol- och förskoleverksamhet.

I projektbeställningen framgår att preliminär budget uppgår till 70 mnkr fram till färdigställandet år 2011, därav 8 mnkr som är avsatta för tidigarelagd projektering under 2008.

BK Beräkningskonsulter har 2008-09-12 gjort en kostnadsberäkning för projektet som uppgår till ca 89 mnkr exkl indexuppräknings och moms. I beloppet ingår inte byggherrens interna kostnader, lös inredning, räntekostnader under byggtid, konstnärlig utsmyckning m fl kostnader.

Beslut om projektet fattades i oktober 2008 av Kommunstyrelsen och med en investeringskostnad om 98,5 mnkr. Som underlag till beslutet fanns:

- Tjänsteskrivelse 2008-10-09 (i denna anges bl a att ombyggnaden har processats under en längre tid samt att investeringskostnaden nu är 98,5 mnkr mot tidigare belopp i kommunplanen om 70 mnkr – vidare en tidplan som innebär byggstart hösten 2010 och verksamhetsstart fullt ut i maj 2013)
- Protokoll från barn- och ungdomsnämndens arbetsutskott 2008-09-30
- Protokoll styrgrupp 2008-09-26 (styrgruppen bestod av ordf i BUN, nämndens au, förvaltningschefen, ordf för Lovisedalsskolans lokala styrelse och rektor för skolan)
- Yttrande barn- och ungdomsförvaltningen 2008-10-08

Samhällsbyggnadsnämnden beslöt 2010-03-09 (§ 34) att anta Gårdets Bygg AB (förmånligaste anbud av fem anbudsgivare) som entreprenör (totalentreprenad) för om- och

tillbyggnaden till en summa av 73 400 000 kronor inkl optioner. Noteras också att det i protokollet framgår att det i investeringsbudgeten finns 100 mnkr anslagna för om- och tillbyggnad av skolan till en F-9 organisation. Totalkalkylen exkl moms uppgår till 100 mnkr. Förutom entreprenadutgiften om 73,4 mnkr tillkommer anslutningsavgifter, projekteringskostnader, internränta, oförutsett och programändringar m m.

Av uppgörelseprotokollet för TALENTREPRENAD avseende ovanstående mellan Vallentuna kommun, samhällsbyggnadsförvaltningen och Gärdets Bygg AB framgår att kontraktssumman exkl optioner och moms uppgår till 55 715 000 kronor. Summan av de 12 optionerna uppgår till 17 685 000 kronor och består främst av kostnaderna för sporthallen om 15 552 000 kronor. Beträffande tidplanen hänvisas till anbudshandlingen samt att nödvändiga tillstånd erhållits senast 2010-05-01. Därefter skall tidplanen justeras.

Samhällsbyggnadsnämndens arbetsutskott beslöt 2010-09-07 att anlita namngiven konsult vid Temagruppen Sverige AB som projekt- och byggledare samt kvalitetsansvarig för om- och tillbyggnaden av skolan. Budgetpriset för detta uppdrag uppgår till 1 980 696 kronor exkl moms. Övriga villkor i enlighet med gällande ramavtal daterat 2008-12-17. (Temagruppen Sverige AB är ramavtalsupphandlade för projekt- och byggledning).

## 5 Riskbedömning/-analys

### 5.1 Vallentuna Trafikplats - Bomkorset

En första riskhantering av projektet gjordes av Vägverket. Vi har tagit del av en riskbedömningslista daterad 2009-09-15 inkl revideringar. Den omfattar 27 identifierade risker, varav sju bedömts som hög risk, 11 som medel risk och nio som låg risk. En tänkbar risk hade ej riskbedömts i avvaktan på ytterligare information.

Riskbedömningslistan omfattar även föreslagna åtgärder i syfte att minimera risken. Som hög risk har bl a angivits: produktionsplanering (tid), gränsdragning mellan Vägverket och SL vid järnvägsbankarna (tid), ev förorenade massor vid bensinstationen, banvallen (miljö) samt otillfredsställande mötes- och beslutsordning (organisation).

Svevia AB har för sin del i projektet gjort en riskvärdering som är en riskvärdering av inventerade arbetsmoment och arbetsområden. Risken har definierats som en produkt av sannolikheten att en händelse inträffar och konsekvensen av händelsen. Uppskattad sannolikhet och konsekvens multipliceras för att erhålla riskens storleksordning. I en matris framgår att 12 poäng och högre innebär en hög risk, dvs risk som kräver förebyggande åtgärd eller motsvarande. Den första riskvärderingen är daterad 2011-05-18 och ingår som bilaga till projektplanen. Den omfattar 42 bedömda arbetsmoment/områden, varav två har bedömts som hög risk. Dessa är dels att arbetet kommer att bedrivas invid och över strömförande spår, dels att det finns en påkörningsrisk. För området grundförstärkning (pålning och spontning) hänvisas till en separat riskanalys.

Riskvärderingen uppdateras löpande av Svevia AB och vi har även tagit del av den vid granskningstillfället senaste riskvärderingen, daterad 2012-02-04. Den omfattar 48 bedömda arbetsmoment/områden. Ytterligare risker har således identifierats. Det är dock fortfarande samma två områden som bedöms som högriskområden.

## 5.2 Kulturhuset/biblioteket

Någon riskbedömning/riskanalys har inte påträffats för Kulturhuset/biblioteket. I kommunens projektplan avseende förprojektering/systemhandling, daterad 2007-11-08, framgår inget under rubriken "Kritiska faktorer". Däremot anges på annat ställe i projektplanen att intressenternas positiva inställning till projektet är en viktig framgångsfaktor.

Temagruppen har i egenskap av projekt- och byggledare inte gjort någon riskanalys för byggnationen då en sådan ej har efterfrågats av kommunen.

## 5.3 Lovisedalsskolan

I samhällsbyggnadsförvaltningens projektbeställning finns ett avsnitt om kritiska faktorer. Fyra stycken anges, bl a att planändring kan komma att krävas för att inrymma sporthallen inom tomten med bibehållen tryckavloppsledning, vilket kan förskjuta tidsplanen. Vidare anges att entreprenaden kan överskrida budget. Nuvarande konjunktur och kostnadsnivå kan äventyra projektet eller leda till kvalitetsförsämringar. Strategiskt beslut behöver fattas kring den befintliga friskolan med årskurs 6-9.

I övrigt har ingen riskbedömning påträffats. Temagruppen har i egenskap av projekt- och byggledare samt kvalitetsansvarig inte gjort någon riskanalys för byggnationen då en sådan ej har efterfrågats av kommunen.

# 6 Projektorganisation

## 6.1 Vallentuna Trafikplats - Bomkorset

Dokumenterad beskrivning av projektorganisationen inkl beskrivning av ansvar och befogenheter saknas. Nedan baseras utifrån en genomgång av avtalen avseende byggnationen samt intervju med kommunens interna projektledare.

I genomförandeaftalet regleras de olika åtagandena för Vägverket, Vallentuna kommun och SL. I § 2 framgår att Vägverket har det övergripande genomförandeansvaret för projektering, upphandling och byggande av trafikplatsen. Kommunen bekostar – enligt genomförandeaftalet - projektering och byggande av till länsväg 268 anslutande anläggningar. Vidare bekostar kommunen projektering och byggande av ekodukten på väg 268 vid Vallentuna kyrka samt ev merkostnader för byggande av denna.

Upphandlingen av entreprenörerna har gjorts av Trafikverket. För utförande av ledningsomläggningen vid byggnation av planskild korsning väg 268/Roslagsbanan upphandlades Peab Sverige AB, en utförandeentreprenad. För byggnationen av planskild korsning väg 268/Roslagsbanan i Vallentuna kommun upphandlades Svevia AB – Region Mitt, en totalentreprenad. Kontrakten med Svevia löper till 2013-04-30, kan förlängas till 2013-09-01 i de delar som gäller den andra järnvägsbron.

Alla fakturor går till Trafikverket och Trafikverket anlitar i sin tur EKC för sin projektstyrning inkl hantering av fakturor (finns på plats på bygget).

Kommunen betalar i sin tur Trafikverket en årlig avgift utifrån de belopp som fastställts i budgeten för projektet. Betalningsplanen omfattar totalt 100 mnkr och fördelas på fyra år (2010-2013).

För projektet väg 268 – Planskildhet Roslagsbanan finns en styrgrupp som består av tre personer från Trafikverket, en person från SL samt två personer från Vallentuna kommun. Dessa är dels avdelningschefen för avdelningen exploatering - infrastruktur, dels en handläggare på avdelningen som också fungerar som kommunens interna projektledare. Styrgruppen träffas enligt uppgift varannan månad. Vi har inom ramen för granskningen tagit del av några av minnesanteckningarna från styrgruppen, bl a den senaste från maj 2012.

Vid styrgruppsmötena hanteras (såväl information som beslutsärenden) bl a följande områden:

- \* Läget i projektet
- \* Avtalsfrågor
- \* Organisationsfrågor
- \* Tidplan
  
- \* Upphandling
- \* Ekonomiska frågor
- \* Bevakningslistan
- \* Övriga frågor

## 6.2 Kulturhuset/bibliotek

För projektet gäller att Nyréns Arkitektkontor AB är generalkonsult för själva projekteringen, d v s har det totala samordningsansvaret med alla underkonsulter. För själva byggprojektet är Temagruppen genom byggleddare projektledare till ett budgetpris om ca 2,6 mnkr. I övrigt baserat på gällande ramavtal. Temagruppen fungerar även som beställarens ombud (särskild lyftplan finns vad gäller Temagruppens upparbetade kostnader). För själva projekteringen har Ramböll fungerat som projektledare.

Organisation och bemanning vid projekteringen redovisas nedan (utifrån konsultavtal – arkitekt) för beställarsidan.

Ombud – namngiven person från Vallentuna kommun (dåvarande chef på samhällsbyggnadsförvaltningen)

Uppdragsledare – namngiven person från Ramböll

För konsultsidan anges byggherren som ombud, samt namngiven konsult hos Nyréns som uppdragsledare.

För projektet finns en politisk styrgrupp.

På ett startmöte enligt AB 04, 2010-04-12 fastställdes vissa formaliafrågor. Bl a reglerades behörigheter och befogenheter. Där lades fast följande beträffande beställarens organisation:

Handläggare/ombud – namngiven person från Vallentuna kommun (som sedermera har slutat – kommunens interna projektledare har i praktiken övertagit rollen)

Projektledare – namngiven person från Tema projektledare. Den personen har samma befogenhet som ombud.

Byggleddare – namngiven person från Tema projektledare. Byggleddaren har befogenhet att

träffa uppgörelser avseende ekonomiska åtaganden upp till max 100 tkr.

Kvalitetsansvarig enligt PBL – namngiven person från Tema projektledare

Installationskontrollant – namngiven person från Hifab

Beträffande entreprenörens organisation lades fast:

Arbetschefen har samma befogenheter som ombud.

Platschefen har befogenhet att träffa uppgörelse som innebär ett ekonomiskt åtagande för entreprenaden upp till max 100 tkr.

### 6.3 Lovisedalsskolan

Förutom den beskrivning av roller och ansvar som finns i projektbeställningen har vi inte funnit någon tydlig beskrivning av projektets organisation. I projektbeställningen framgår att dåvarande chef för samhällsbyggnadsförvaltningen var projektbeställare, samt att det skulle finnas en styrgrupp (tjänstemannatillsatt), en projektgrupp (omfattning av denna beroende på projektskede) och referenspersoner. Vem som nu är projektbeställare är inte tydligt utsagt i kommunen.

Som projekt- och byggläda samt kvalitetsansvarig för om- och tillbyggnaden av skolan har anlita namngiven konsult vid Temagruppen Sverige AB (upphandling utifrån ramavtal). Det finns vidare en ansvarig på samhällsbyggnadsförvaltningen för projektet (kommunens interna projektledare) som har löpande kontakt (i stort sett daglig) med personen från Temagruppen.

I startmötetsprotokollet utifrån ABT 06 (daterat 2010-03-29) anges behörigheter och befogenheter i såväl entreprenörens organisation som beställarens organisation. *Noteras kan att vi har fått dokumentet via mail från kommunens interna projektledare som i sin tur har fått dokumentet från Temagruppen. Vi har inte däremot inte undersökt om det finns något underskrivet dokument mellan beställaren och entreprenören (Gårdets Bygg).*

Av dokumentet framgår bl a en namngiven person från Vallentuna kommun som ombud i beställarens organisation samt anges att en namngiven person från Tema projektledare skall fungera som projektledare/byggläda i beställarens organisation.

Vidare framgår att kommunens interna projektledare har samma befogenheter som ombud. Projektledaren/bygglädan (från Tema projektledare) har samma befogenheter som den interna projektledare avseende ekonomiska åtaganden beroende på fel i handling. Beslut om eventuella programändringar skall däremot fattas av den interna projektledaren.

Under år 2009 och 2010 hade man möten i styrgruppen. Dessa möten leddes av Tema Projektledare och där deltog även representanter för samhällsbyggnadsförvaltningen, barn- och ungdomsförvaltningen samt Lovisedalsskolan. Vid det första styrgruppsmötet deltog även personal från arkitektkontor.

Vid intervju har framkommit att man i detta projekt bestämde att projektet skulle avrapporteras muntligt till Barn- och ungdomsnämnden ca var tredje månad (istället för att ha politiker i projektets styrgrupp). Avrapporteringen till nämnden protokollförs enligt uppgift.



## 7 Rutiner för styrning och kontroll av beställningar och leveranser

### 7.1 Vallentuna trafikplats - Bomkorset

Som tidigare har nämnts har Trafikverket det övergripande genomförandeansvaret för projektet.

I genomförandeavtalet från år 2008 regleras bl a att revideringar av trafikplatsen sker genom *avgående arbeten, ändrings- eller tilläggsarbeten*. Beslutanderätten för ovanstående är enligt avtalet nedan.

- Ändringar – Vägverket beslutar i samråd med kommunen om ändringar av ingående arbeten.
- Tillägg – Vägverket avgör i samråd med kommunen om tilläggen skall genomföras. Initiativtagande part för tilläggsarbetena svarar för merkostnaden.
- Avgående – Vid avgående arbeten avgör Vägverket i samråd med kommunen hur avgående kostnader skall redovisas och tillgodogöras parterna.

Vid intervju med kommunens interna projektledare framkom att alla beslut kring projektet sker i samråd mellan Trafikverket och kommunen.

För att kontrollera att dels projektet fortskrider enligt planerna, dels kostnaderna för projektet inkl fakturering av kommunens andel så brukar, enligt uppgift kommunens interna projektledare löpande besöka det pågående arbetet samt även ta del av redovisningen genom besök hos EKC. Vidare framkom att han löpande informerar sin chef om vad som händer i projektet.

Såväl chefen som den interna projektledaren deltar i styrgruppsmötena, där bl a tas upp läget i projekt (se avsnitt 6.1).

Noteras kan att enligt minnesanteckningar från styrgruppen i maj 2012 kommer totalkostnaden för projektet att överskridas. Detta enligt Svevia pga tidplanförskjutningar pga Skanovas förseningar med ledningsarbeten. Prognosen är f n 310 mnkr. Svevia har föreslagit justering av tidplanen från 25 februari 2014 till 30 maj 2014.

### 7.2 Kulturhuset/bibliotek

För projektet finns en politisk styrgrupp. Under projektets gång har många sk tilläggsbeställningar uppstått, dvs delar i projektet som MVB inte bedömt ingått i det ursprungliga förfrågningsunderlaget. Tema byggledare kan fatta beslut om tilläggsbeställningar upp till ett par hundra tusen. Projektledningen beslutar om större tilläggsbeställningar. Avgörande ekonomiska frågor för projektets totala budget lyfts och beslutas av den politiska styrgruppen.

Kommunen har tagit in en extra projektledare från Temagruppen för att sköta kontakterna med MVB. Totalt är det fyra st från Temagruppen som jobbar med projektet.

Vid intervju framkom att kommunens interna projektledare deltar på ekonomimötena med entreprenören för att få underlag i sin attestering av fakturorna.

### **7.3 Lovisedalsskolan**

Person från Tema Projektledare är projekt- och byggledare samt kvalitetsansvarig på plats och har de löpande kontakterna med entreprenören Gärdets Bygg. Byggmötena som sker var 14:e dag leds av person från Tema Projektledare.

Kommunens interna projektledare har löpande kontakter med ansvarig person från Tema Projektledare. Enligt uppgift gör kommunens projektledare en ordentligt genomgång av projektet inför den månatliga faktureringen från Gärdets Bygg. Vidare deltar den interna projektledaren i byggmötena.

Tema Projektledare har enligt intervjuad befogenhet att godkänna ev tilläggsbeställningar inom ramen för entreprenaden. Som tidigare redovisats har enligt startmötesprotokollet namngiven person vid Tema Projektledare inte rätt att besluta om eventuella programändringar, men däremot ekonomiska konsekvenser /åtaganden beroende på fel i hanteringen.

## **8 Rutiner för uppföljning och återrapportering inkl slutredovisning**

### **8.1 Kommunens rutiner**

I regler för styrning och uppföljning av ekonomi och verksamhet framgår att nämnd fortlöpande ska följa de enskilda investeringsprojektens utgifts- och inkomstutveckling samt planmässiga genomförande. Om nämnd finner att anslag kommer att bli otillräckligt eller att det befaras en betydande tidsmässig förskjutning i projektets genomförande ska detta snarast anmälas till kommunstyrelsen.

Enligt reglerna skall kommunstyrelsen, efter granskning av nämndernas redovisning och prognoser, utreda vilka åtgärder som bör vidtas vid prognostiserad eller konstaterad budgetavvikelse samt vid behov göra de framställningar hos kommunfullmäktige som anses nödvändiga.

Så snart beslutat investeringsprojekt färdigställs ska nämnd avge slutredovisning, med avräkning mot anvisat anslag, till kommunfullmäktige. Det finns fastställda anvisningar i projektmodellen VAMOS kring hur projekten skall slutrapporteras. Syftet med slutrapporten är ”dels att sammanfatta projektets resultat och genomförande, dels att jämföra projektets utfall mot uppsatta mål och ramar, dels att delge gjorda erfarenheter med förslag till förbättringar. Slutrapporten är till för att projektbeställaren skall kunna avsluta projektet”. Projektledaren ansvarar för att slutrapport upprättas och struktur för upprättandet är följande:

- \* Sammanfattning projektbeställning
- \* Utfall i förhållande till projektbeställning (mål, omfattning och resultat, tidsplan, resurser och kostnader)
- \* Genomförande (erfarenheter, förslag till förbättringar, rekommendationer till

resultatmottagaren)

\* Kompetens

\* Övrigt

\* Referenser och bilagor

Enligt en av de intervjuade interna projektledarna sker slutredovisning oftast 6 – 7 månader efter slutbesiktning så att alla fakturor, slutförhandlingar, efterbesiktningar och efteråtgärder är avslutade och kommit in i systemet. Enligt en annan intern projektledare finns det inga anvisningar hur en slutredovisning ska se ut layoutmässigt. Så snart ett investeringsprojekt färdigställts ska nämnd avge en slutredovisning mot anvisat anslag till kommunfullmäktige.

Vi har tagit del av ett exempel på slutrapport för en annan investering. Denna omfattade enbart uppgifter om beräknad utgift och slutlig utgift fördelat på olika aktiviteter. (Projektet gick med ett överskott om 6 395 000 kronor).

## **8.2 Vallentuna Trafikplats - Bomkorset**

För Vallentuna Trafikplats har avsatts 100 000 tkr. Budgeten är en totalbudget, dvs ej utfördelade på aktiviteter/områden.

Per år 2011 hade totalt ianspråktagits 50 489 tkr, varav 44 926 avser entreprenaden och 4 098 tkr avser projektering och kopiering. Resten avser bl a byggledning och kontroll samt tomt och gatubyggnad.

År 2012 har disponerats 486 tkr per april. Merparten avser byggledning och kontroll.

Vid intervju framkom att kommunens interna projektledare gör en muntlig återrapportering av projektets status till sin chef. I övrigt gjorde den interna projektledare inte någon annan avrapportering avseende ekonomin. Vid sakgranskning har framkommit att detta inte anses behövas eftersom projektet följer en fastställd betalningsplan.

I samband med den tertialrapport som kommunen gjorde per den 30 april 2012 framgår för Bomkorset/trafikplatsen att total budget uppgår till 100 mnkr och att ackumulerade upparbetade kostnader per 2012 beräknas till ca 96,5 mnkr. Beräknad totalsumma uppgår till 109 mnkr.

Varje tertial sker en rapportering kring investeringsprojekten. Av denna framgår bl a startdatum, total budget, ingående balans för året, budget för innevarande år, bokföring hittills under året, beräknad årsprognos, årets beräknade budgetavvikelse, totalt nedlagt kapital, kvar av total budget, totalt beräknat nedlagt kapital vid årets slut, beräknat slutdatum samt beräknad slutsumma. Vid varje redovisningstillfälle finns även en skriftlig beskrivning över projektet där bl a innehåll och olika faser i detta framgår.

Vad gäller de investeringar som kommunen ansvarar för och ska betala för så blir dessa sannolikt färdigställda under 2013, ett undantag gäller dock planteringarna.

Slutredovisning av projektet sker när detta är genomfört, d v s när Trafikverket slutredovisar kostnaderna för kommunen.

## **8.3 Kulturhuset/bibliotek**

För Kulturhuset/biblioteket har avsatts 148 000 tkr. Nedan redovisas budget, utfall 2011 och utfall 2012 per april, uttryckt i tkr.

Aktivitet	Budget	Utfall år 2011	Utfall per april 2012
Planläggning/utredning		146	0
Genomförande/utbyggnad		5	0
Upphandling och projektering		2	0
Kontrollfunktion		2	0
Anslutningsavgifter	3 000	1 402	0
Entreprenadåtgärder	90 000	63 359	9 024
Oförutsedda utgifter	10 200	10 401	6 400
Projektering och kopiering	18 200	24 600	52
Bygglledning och kontroll	7 000	4 764	870
Avgifter till myndigheter	1 500	296	29
Internränta	6 200	200	0
Konstnärlig utsmyckning	1 150	128	300
Grundundersökning	200	222	0
Tomt och gatubyggnad	10 550	0	3
Besiktningar		0	29
Bygglövsgranskning		0	5

Projektet kommer enligt uppgift att dra över budgeten med ca 15 %. Detta har enligt uppgift rapporterats löpande till styrgruppen. Information planeras att ske till teknik- och fastighetsutskottet som organisatoriskt ligger under kommunstyrelsen, då slutförhandlingarna är klara.

I samband med den tertialrapport som kommunen gjorde per den 30 april 2012 framgår för Kulturhuset/biblioteket att total budget uppgår till 148 mnkr och att ackumulerade upparbetade kostnader per 2012 beräknas till ca 171 mnkr, vilket är detsamma som beräknad totalsumma, dvs ett underskott mot budget om ca 23 mnkr.

Planerad slutbesiktning är i september.

## 8.4 Lovisedalsskolan

För Lovisedalsskolans om- och tillbyggnad har avsatts 100 000 tkr. Nedan redovisas budget, utfall 2011 och utfall 2012 per april, uttryckt i tkr.

Aktivitet	Budget	Utfall år 2011	Utfall per april 2012
Administration		0	0
Planläggning/utredning		1	0
Genomförande/utbyggnad		13	0
Långtidsplanerat underhåll markskötsel m m		3	
Övrigt säkerhetsarbete		11	0
Skötsel tillsyn bygg		1	0
Skötsel tillsyn tomtmark		16	0
Anslutningsavgifter	1 500	224	0
Entreprenadåtgärder	73 400	47 951	12 322

Oförutsedda utgifter	8 150	1 907	475
Projektering och kopiering	5 500	5 454	2
Byggledning och kontroll	5 650	1 542	327
Avgifter till myndigheter	600	455	0
Internränta	3 600	13	0
Konstnärlig utsmyckning		---	---
Grundundersökning	100	67	0
Tomt och gatubyggnad	1 500	703	0

Vid intervju framkom att någon specifik ekonomisk uppföljning av projektet till kommunstyrelsen sker ej, såvida inte avvikelser. Detta projekt bedöms kunna bedrivas inom budgetramen. Projektet avrapporteras dock i sedvanlig ordning i kommunens uppföljning av drift- och investeringsbudgeten som sker per tertial och vid årsbokslut.

I samband med den tertialrapport som kommunen gjorde per den 30 april 2012 framgår för Lovisedalsskolan att total budget uppgår till 100 mnkr och att ackumulerade upparbetade kostnader per 2012 beräknas till ca 100 mnkr, vilket är detsamma som beräknad totalsumma.

Noteras dock ovan att som investering har bokförts vissa poster som avser driften (långtidsplanerat underhåll, skötsel tillsyn bygg och skötsel tillsyn tomtmark?), vilket inte är i enlighet med god redovisningssed.

Budget för konstnärlig utsmyckning saknas.

Planerad slutbesiktning är i september.