



Vänersborgs kommun

Missiv



Revisorerna  
2015-02-12

Till:  
Samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen  
och för kännedom till och  
kommunfullmäktige

### Granskning av projekt VA-Vänerkusten

PwC har på vårt uppdrag genomfört en granskning av projekt VA-Vänerkusten. Vi bedömer att samhällsbyggnadsnämnden i huvudsak genomför projekt VA-Vänerkusten på ett ändamålsenligt sätt med god intern kontroll och att redovisningen i allt väsentligt är rättvisande.

Men vår granskning har också funnit brister inom samtliga tre granskningsområden ovan, som vi rekommenderar samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen att åtgärda.

- Uppföljning och rapportering av projektet till samhällsbyggnadsnämnden, kommunstyrelsen och fullmäktige, har inte hittills innehållit någon dokumenterad information eller ekonomisk analys i förhållande till upprättade kalkyler från respektive etapp (slutredovisningar).
- Det råder oklarheter eller olika uppfattningar om hur projektet i sin helhet ligger till i förhållande till fullmäktiges budget på 220 mkr och vi instämmer med behovet som framgår av samhällsbyggnadsnämndens beslut från den 18 sept 2014 att *"nämnden årligen skall redovisa statusen i projektet till fullmäktige i samband med årsredovisningen"*.
- Kommunens regler och policydokument för investeringsverksamheten behöver revideras, så att kraven skärps och tydligheten ökar avseende hur större projekt skall budgeteras, redovisas, följas upp och rapporteras samt slutredovisas.
- Det finns felaktigheter i redovisningen avseende utgifterna för etapp 1, 2a och 2b som har sammanblandats.
- Kommunens redovisningssystem kan användas på ett mer ändamålsenligt sätt. Det gäller bl a att möjligheten till fria kontodelar som borde användas i större utsträckning för särredovisning av olika aktiviteter utifrån uppskattade kalkyler. Det gäller inte minst för a) entreprenadkostnader b) övriga byggherrekostnader, vilket skulle förbättra och underlätta möjligheten

- tilluppföljning, analys, rapportering och kontroll. Vi anser också att varje etapp bör ha en egen intern budget som bygger på upprättande kalkyler.
- Det förefaller vara ett bra förslag av samhällsbyggnadsförvaltningen att införskaffa och använda ett sidoordnat planerings- och uppföljningsverktyg såsom, EasyMap. Men det förutsätter att den ekonomiska budgeteringen, kalkyler och redovisningen utvecklas enligt bl a ovanstående förslag.
  - Kommunens kostnader för dragning av rör för framtida fibernät och elnät bör uppskattas och särredovisas utanför Va-verksamheten. Det gäller också intäkter från försäljning till fiberföreningar och energibolag.
  - När parterna i projektet gör avsteg från avtal, betalplaner m m skall det dokumenteras på något sätt. Det kan ske i minnesanteckningar från byggmöten eller i informationsrutan vid attestering av fakturan. Våra stickprov visar att så inte alltid sker.
  - Kommunens á-prislista för arbete i egen regi (personal och maskiner) uppges vara uppbyggd enligt självkostnadsprincipen. Men vår granskning visar att dessa priser ligger långt under självkostnad. Därigenom blir projektet belastat med för låga kostnader och redovisningen inte rättvisande. En annan konsekvens är att va-kollektivet blir subventionerad av skattekollektivet.
  - Samhällsbyggnadsnämnden har inte utfört någon intern kontroll utifrån upprättade kontrollplaner under 2011-2014 avseende projekt VA-Vänerkusten. Vi rekommenderar att nämnden gör en riskanalys utifrån bl a denna rapport för att under resterande projekttid säkerställa att projektet fullföljs på ett säkert och ändamålsenligt sätt.

Rapporten överlämnas för kännedom i enlighet med de av kommunfullmäktige antagna rutinerna för rapportering. Vi önskar svar i både skriftlig och elektronisk form från samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen senast 2015-05-12.

För kommunens revisorer



Benny Jonasson  
Ordförande



Thomas Boström