

2019/3416

# Granskning av pågående projekt

Karlshamns kommun

Oktobre månad 2019  
Kristina Lindstedt



Building a better  
working world

# Inledning

<b>Bakgrund</b>	<p>Materiella anläggningstillgångar utgör en väsentlig del av en kommunens balansräkning. Inom ramen för revisorernas uppdrag ingår att säkerställa såväl rutiner för redovisning av investeringar, avskrivningar och utrangeringar som värde av tillgångarna. Pågående investeringar redovisas som en del av materiella anläggningstillgångar och ska kunna särskiljas från färdigställda investeringar. I Karlshamns kommun redovisas pågående projekt bland övriga anläggningstillgångar och avskrivningar påbörjas trots att det inte tagits i bruk. Denna avvikelse från god redovisningsssed redogör komunen för i årsredovisningen.</p> <p>Nedskrivning av materiella anläggningstillgångar skedde i bokslutet 2018 med 28,8 mnkr till följd av att inte slutföra pågående projekt. Pågående projekt till väsentliga värden per 18-21-31 som kvarstod avser mark/exploateringsfastigheter samt övriga byggnationer.</p>
<b>Syfte</b>	<p>Kommunens revisorer har under ett flertal år försökt få klarhet i den sammanlagda summan av pågående investeringar med därtillhörande redovisning av start och beräknad sluttid. Detta för att få en bild av den eventuella risk för nedskrivning som kan föreligga i redovisade värden.</p> <p>Det övergripande syftet med granskningen är att få en fullständig bild av pågående investeringar för att kunna göra en bedömning av bokfört värde och eventuella nedskrivningsbehov.</p>
<b>Genomförande</b>	<p>Granskningen har genomförts genom analys av redovisning och anläggningsregister. Uppgifter kring pågående projekt/investeringar har erhållits från ekonom på centrala ekonomiavdelningen. Begärda uppgifter är anskaffningsvärde, avskrivningar samt startdatum och bedömd slutförandetid. Listor har sändts till ansvariga projektledare och ekonomer för kommentarer kring nedlagda kostnader och en bedömning av det bokförda värdet.</p> <p>Materialet har sammanställts och redovisas i denna pm.</p>

# Inledande uppgifter

---

- Projektkoder 0xxx – 2xxx som är pågående projekt
- Projektkoder 0xxx avser exploateringsområden
- Avskrivningar redovisas i anläggningsregister per siste december. Redovisade värden per 31 maj 2019 innehåller således inte avskrivningar för perioden januari – maj 2019. Dock bokförda i huvudboken.
- Avskrivningar påbörjas före färdigställande.
- Ett flertal projekt är markerade ”MARK”, det vill säga icke-avskrivningsbar tillgång

# Sammanställda uppgifter

Förslag om årlig tillgångsbelopp (kr)	Årsrapport
<b>Sammanlagt värde 190531</b>	<b>77 476</b>
<b>Projekt 0xx</b>	<b>40 399</b>
<i>(Logistik Karlshamns industriområde</i>	<i>21 131)</i>
<i>(Vetekullaområdet</i>	<i>7 262)</i>
<i>(Östrapiren</i>	<i>4 508)</i>
<b>Projekt 1xx</b>	<b>29 353</b>
<i>(Rörmokaren 2</i>	<i>11 756)</i>
<i>(LSS-boende Boken</i>	<i>6 739)</i>
<b>Projekt 2xx</b>	<b>7 724</b>
<i>(Träningshall Jössarinken</i>	<i>5 645)</i>

# Jämförelse budget

Värde anläggningstrygghet (kr)	Värde anläggningstrygghet (kr)
Värde 17-12-31	55 314
Internbudget 2018	123 060
Redovisning 2018	23 769
Skillnad	99 261
Internbudget 2019	165 254
Redovisning 190531	8 032
Skillnad	157 222

# Sammanställning start och klart

Start	Värde anläggningsregister (Mkr)
Före 2012 (Östra piren, logistikområde, Vetekulla)	32 901
2012 – 2015	7 562
2016 – 2017	23 783
2018 - 2019	12 315

Klart	Värde anläggningsregister (Mkr)
Ej angett (Huvudsakligen Östra piren, logistikområde)	28 111
2019	32 137
2020 – 2021 (Huvudsakligen Jössarinken)	11 319
2022 – 2023	5 909

# Sammanställning typ av kostnad

Kostnadsart	Kostnad
Entreprenadkostnader	32 408
Byggkostnader	16 139
Konsultkostnader, byggkostnader	12 385
Konsultkostnader + övrigt	7 769
Konsultkostnader, projektledning	2 364
Konsultkostnader, detaljplanearbete	1 622
Övriga <i>(Transportkostnader, plankostnader, asfaltering, fastighetsinköp)</i>	4 787

Exempel på konsultkostnader: Markutredningar, Trafikutredningar, byggkonsulter

# Sammanställning av bedömning av värde

# Större projekt

Värde 2019-12-31	Värde 2018-12-31	Årsav 2019	Klara Kostnader	Budgeterat kostnads medfört	Projektkontroll medfört	Projektkontroll medfört
0018 Logistik Karlshamn indomr	23 188	21 130	2006	-	Entreprenadkostnad	OK
1134 Rörmokaren 2	10 109	11 757	2016	2019	Byggkostnader	OK
0027 Vettekullaområdet	7 252	7 262	2006	2019	Inköp av material och mark, entreprenad- kostnader	Mark
1145 LSS-boende Boken	73	6 739	2018	2019	Konsultkostnader, byggkostnader	OK
2596 Träningshall Jössarinken	3 827	5 644	2012	2021	Konsultkostnader, byggkostnader	Genomförs projektet stämmer värdet
0002 Östra Piren	7 407	4 507	2002	-	Entreprenadkostnader	OK
1142 Möllebackens förskola	3 417	3 484	2017	2019	Byggkostnader	OK
1169 Skolprojekten	1 744	2 035	2018	Olika	Konsultkostnader	Genomförs projektet stämmer värdet

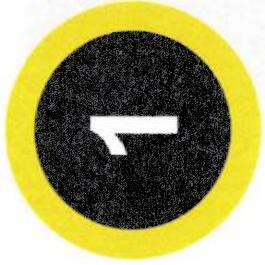
# Lakttagelser och bedöningar

## Utifrån ovanstående sammanställning gör vi följande iakttagelser:

- Processen för att ta fram pågående investeringar bedöms vara omständlig och tidskrävande. En ekonom på centrala ekonomiavdelningen har gått igenom anläggningsregistret och extraherat och sammansättit pågående projekt. För att sedan få information om vilken typ av kostnader som är nedlagda samt information om investeringens värde har listor sätts till ekonomer och projektledare. Mot bakgrund av denna process uppstår frågor kring effektiviteten samt frågor kring kommunens egen kontroll för att säkerställa värden på en kommunövergripande nivå.
- De senaste åren har funnits en stor diskrepans mellan budgeterad investering och faktiskt utfall. Detta är i linje med våra noteringar vid delårs- och årsbokslut. Den erhållna sammanställningen visar budget per år. Vi har inte sammantält budget och utfall för projektens sammantagna budget och utfall.
- Några fåtal projekt överskider budgeterad nivå, men är i dagsläget inte väsentliga till belopp.
- Sammanställningen visar att projekt till väsentliga värden har startdatum från 2012. Av det totala värdet av projektet bedöms 32 mnkr ha ett slutdatum 2019 och 17 mnkr sträcker sig mellan 2020 – 2023. Ju längre bort i tiden ett projekt beräknas slutföras desto högre bedöms risken vara. För två stora projekt, Logistik Karlshamn och Östra Piren, har inget datum för beräknat färdigställande noterats. Värdering av projektens bedömda som korrekt.
- Av det totala värdet för pågående arbete på 76 mnkr kommenteras investeringens värde vara ”OK om projektet genomförs” för 17 mnkr. Kommentaren är enligt vår bedömning en notering om att så länge inget annat beslut fattas finns inget nedskrivningsbehov. Det kan också indikera en osäkerhet kring värdet av nedlagda kostnader. På en av projektkoderna redovisas fem olika skolprojekt. Detta föranleder frågor kring kontroll och uppföljning av respektive projekt.
- Enligt uppgift återfinns läroböcker i anläggningsregistret. Förvisso ska tillgångar som innehållas för stadgvarande bruk redovisas som anläggningstillgång, men det kräver också en identifierbarhet och tillförlitlig kontroll av tillgångarna. Vi är därför tveksamma till om tillgångar såsom läroböcker ska redovisas som anläggningstillgångar.

# Rekommandationer

---



## Bokslutsprocessen

En av de mest centrala processerna gällande den ekonomiska rapporteringen är bokslutsprocessen. Denna process omfattar såväl månadsbokslut som delårs- årsbokslut. Den ekonomiska rapporteringen utgör viktiga beslutsunderlag och ett viktigt styrinstrument. Det är därför av allras största vikt att kommunen löpande, på en övergripande nivå, har en god kontroll över pågående investeringar. Vi rekommenderar därför Kommunstyrelsen att förstärka processen vid upprättande av månadsbokslut.

För att stärka kontrollen och ha en god framförhållning inför kommande årsbokslut rekommenderar vi Kommunstyrelsen att utan fördöjning återkoppla till politiska beslutsfattare kring de projekt som bedömts "OK om projektet genomförs". Detta för att i god tid fånga upp eventuella nedskrivningsbehov

# Rekommandationer

---

## Anläggningsregister

Då vi har fått uppgift om att anläggningsregistret kan innehålla poster som eventuellt inte är aktiverbara rekommenderar vi att en noggrann genomgång av registret sker.

Vår sammanställning har också påvisat att det på samma projektkoder kan finnas olika projekt. Ovanstående genomgång bör därför, för att få en bättre möjlighet till kontroll och uppföljning, även fokusera på denna typ av projekt.



## Budget

Den erhållna sammanställningen visar budget per år. Vi har inte, i vår kartläggning, sammansättit budget och utfall för projektens sammankopplade budget och utfall. Vi anser att en sådan sammanställning ska finnas och om så inte är fallet rekommenderar vi kommunstyrelsen att upprätta detta.

