



Granskning avseende utveckling av projekt Mälarporten, ur ett internkontrollperspektiv

Granskningens inriktning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Västerås stad granskat projekt Mälarporten ur ett internkontrollperspektiv. Granskningen syftar till att inhämta och granska dokumentation och information rörande strukturen för projektet Mälarporten, för att ge revisorerna underlag att bedöma huruvida den löpande interna kontrollen kan anses tillräcklig.

lakttagelser och slutsatser

Vår övergripande bedömning är att det vid granskningens genomförande i allt väsentligt finns en tillräcklig intern kontroll i projektet. Roll- och ansvarsfördelningen i projektorganisationen är tydlig och ändamålsenlig. Utöver projektgrupp och styrgrupp så har även en genomförandegrupp bildats för att hantera verksamhetsnära frågor kopplade till projektet. Det finns en ändamålsenlig projektorganisation, avseende ledning och nödvändiga kompetenser för projektets behov. Vår bedömning är dock att ansvarsfördelningen mellan kommunstyrelsen och fastighetsnämnden avseende exploateringsfrågor bör tydliggöras.

Det finns i huvudsak ändamålsenliga och uppdaterade styrdokument och riktlinjer i arbetet. Styrgruppen har beslutat om ett projektdirektiv till grund för projektets projektplan. Vi bedömer dock att det saknas ett tydligt uppdrag från kommunstyrelsen avseende hur projektet ska styras och följas upp. I nuläget finns behov av att besluta om detaljplan för Resecentrum samt ett planprogram för Mälarportsområdet. I projektet finns kartor som redogör för behov av och tillgång till mark inom Mälarportens område från en förvärvsstrategi som nu i det närmaste har slutförts. Det finns, utöver kartbilderna, ingen dokumentation kring hur strategin skulle hanteras. Det finns heller inget politiskt beslut kring strategin vilket vi, givet projektets strategiska vikt, anser bör ha fattats. Projektet är längre fram i behov av att ta fram försäljningsstrategi vilken vi menar att kommunstyrelsen bör överväga att fatta beslut om utifrån sitt ansvar för övergripande mark- och bostadspolitik samt för översiktlig strategisk planering av mark. Detta då vi bedömer att det finns risker för projektets totalekonomi om strategin inte följs.

Det finns en dokumenterad övergripande riskanalys som regelbundet reviderats sedan projektet inleddes samt riskanalyser för delar av projektet, exempelvis för Resecentrum. Vi kan i granskningen verifiera att riskanalyserna används i styrningen av projektet.

Projektet har två budgetar som beslutas årligen. En investeringsbudget som beslutas av kommunstyrelsen och en utvecklingsbudget som beslutas av fastighetsnämnden. Prognosen för investeringsbudgeten under 2022 är en större avvikelse där bara en liten del av budgeterade investeringsmedel kommer att nyttjas. Detta har även varit fallet under tidigare år. Prognosen för utvecklingsmedlen

under 2022 är en mindre negativ avvikelse jämfört med budget. Projektets controller ansvarar för uppföljning av upparbetad tid och kostnader. Beräkning av återstoden av tid och kostnader i projektet är förenade med stora osäkerheter med tanke på projektets längd. Återstående tid beräknas utifrån tidpunkter för beslut om detaljplaner, planprogram, förhandlingsordning och tid för övertagande av strategiska fastigheter. Återstående kostnader baseras på kalkyler över kassaflödet i projektet.

Vi bedömer att det delvis sker en tillräcklig uppföljning och åiterrapportering till berörda nämnder. Fastighetsnämnden får åiterrapportering i verksamhetsberättelse och tertialrapport. Rapporteringen består dels i en rapportering av investeringsbudgeten, dels i en kortare beskrivning av framdriften av projektet och framtida utmaningar. Kommunstyrelsen får åiterrapportering avseende projektets investeringsbudget i samband med rapportering av årsredovisning och tertialrapporter. Av granskningen framgår att åiterrapporteringen av projektets utvecklingsbudget har uteblivit under 2022. Rapportering sker även i olika forum där presidierna för kommunstyrelsen, fastighetsnämnden, tekniska nämnden och byggnadsnämnden ingår. Vi ser att det är av stor vikt att berörda nämnder tidigt under den nya mandatperioden säkerställer en åiterrapportering av projektet givet att nya nämnder och en ny kommunstyrelse har tillträtt.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen följande i det fortsatta arbetet:

- ▶ Formulera och fastställ ett tydligt uppdrag avseende projekt Mälarporten med information om hur projektet ska följas upp och åiterrapporteras.
- ▶ Säkerställ att en regelbunden uppföljning sker av projektets planerings- och utvecklingskostnader, framdrift och totalekonomi.
- ▶ Fatta samlade beslut om strategi i viktiga fastighetsstrategiska frågor.
- ▶ Säkerställ att ansvaret för exploateringsfrågor tydliggörs i kommunstyrelsens och fastighetsnämndens reglementen.

Vi rekommenderar fastighetsnämnden följande i det fortsatta arbetet:

- ▶ Säkerställ att nämnden får en tillräcklig åiterrapportering av projekt Mälarporten.

Revisionen har överlämnat revisionsrapporten till kommunfullmäktige. Rapporten är publicerad på stadens hemsida www.vasteras.se
För ytterligare information, kontakta revisionens ordförande Asta Matikainen Lecklin tfn: 076-896 43 86 eller revisionssekreterare Christel Modin tfn: 076-569 48 43.