

Revisionsrapport Ledning och styrning av externa projekt.

Härjedalens kommun

13 November 2013

Innehåll

Sammanfattning	1
1. Inledning	2
2. Resultat	3
3. Revisionell bedömning	6

Sammanfattning

På uppdrag av de valda revisorerna i Härjedalens kommun har Deloitte AB genomfört en granskning av rutinerna för styrning av externa projekt.

Den övergripande revisionsfrågan har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att rutinerna för projektstyrning i utvalda projekt i stort är tillfredsställande.

Östersund 2013-11-13

Kjell Pettersson, Certifierad
kommunal revisor och uppdragsledare

Mattias Holmetun
Granskare

1. Inledning

1.1 Uppdrag och bakgrund

På uppdrag av kommunens revisorer har Deloitte AB granskat ledning och styrning av externa projekt i kommunen.

Granskningen är delvis en uppföljning av en granskning från 2010 men även en nykartläggning av vilka projekt som är pågående år 2013 i kommunen. Med externa projekt avses projekt som delvis finansieras via exempelvis EU och länsstyrelsen och där kommunen bidrar med viss finansiering.

1.2 Revisionsfråga

Övergripande revisionsfråga är:

Är den interna kontrollen i projekten tillräcklig?

Granskningen ska besvara följande kontrollmål:

Vilka projekt med extern finansiering pågår i kommunen?

Hur ser projektorganisationen ut?

Hur återspeglas projekten?

Vem fattar beslut om att delta i projekten?

Sker det någon utvärdering av projekten?

1.3 Avgränsning, metod och revisionskriterier

Granskningen avser 2013. Underlag för bedömning är policy, riktlinjer, rutinbeskrivningar och intervjuer. För att verifiera kontrollmålen har tre projekt utvalts för närmare granskning.

2. Resultat

2.1 Policys och riktlinjer

Det finns en projektpolicy som kommunstyrelsen antog 2001-05-18 (Ks § 69/01).

Policyn anger att projekten bland annat ska:

- ha en styrgrupp och en projektgrupp
- ha en projektplan
- ha skriftliga direktiv
- vara finansierade
- ha mål och syfte
- ha en klart avgränsad projekttid
- följas upp för mätning av måluppfyllelse och tillvaratagande av erfarenheter

Av policyn framgår även att beslut om genomförande av projekt fattas av kommunstyrelsen eller kommunledningsutskottet när det gäller kommunövergripande projekt. För verksamhetsspecifika projekt ska beslut om genomförande fattas av respektive nämnd.

Inom kommunen finns även en projektarbetsmodell samt en mall för projektplan för externa projekt som, enligt uppgift, har reviderats av ledningsgruppen i mars 2013. Projektarbetsmodellen beskriver, på ett utförligare sätt än policyn hur projektarbete ska bedrivas inom kommunen. Bland annat beskrivs vem som kan besluta om genomförande av projekt, att ett projekts styrgrupp ska få regelbundna rapporter om hur projektet går framåt och att det ska skrivas en slutrapport när projektet är genomfört. Slutrapporten ska redovisas för styrgruppen och beställaren.

2.2 Pågående projekt

I bilaga 1 redovisas vilka projekt som pågår enligt inlämnade uppgifter från kommunledningskansliet, ekonomiavdelningen samt från staben för bildning, fritid och kultur.

2.3 Uppföljning av projekt

Vi har valt ut 3 projekt för att stämma av hur projekten fungerar avseende fastställd projektpolicy och ställda revisionsfrågor. Följande projekt har valts ut:

Pilotkommun för serviceutveckling, Matematiklyftet och Omvårdnadslyftet.

2.4 Pilotkommun för serviceutveckling

Projektet syftar till att hitta kreativa och hållbara lösningar vad gäller offentlig och kommersiell service. I en kommun är företag beroende av en viss service för att kunna bedriva verksamhet och även medborgare behöver service för att kunna bo och trivas.

Av dokumentation rörande projektet samt av intervju med projektledaren har vi noterat att:

- Beslut om deltagande i projektet togs av Kommunstyrelsen den 14 mars 2012, § 50. Kommunstyrelsen beslutade vid sammanträdet den 23 maj 2012, § 118, att justera projektets finansiering och utöka kommunens finansiering med 27 600 kr.
- Projektansökan/projektplan upprättad till Tillväxtverket på ett av bidragsgivaren upprättat formulär. Ansökan har undertecknats av kommunalrådet.
- Beviljad projektbudget från Tillväxtverket är 1,5 mnkr.
- Kommunens insats uppgår enligt villkoren till 40 % av de totala kostnaderna, vilket totalt motsvarar ca 607 tkr för projektperioden.
- Det finns både styr- och referensgrupp för projektet.
- Mål och syfte finns i projektansökan.
- Projektet är avgränsat i tid. Avslut december 2014.
- Projektet har särredovisats i ekonomisystemet.
- Uppföljning av måloppfyllelse görs löpande och slutrapporten kommer att omfatta en utvärdering av projektet. Delrapporter och slutrapport kommer, enligt uppgift, kommunen till del. Kommunstyrelsen har informerats om projektarbetet vid sammanträdet den 28 november 2012, § 228.
- Till och med maj 2013 har ca 296 tkr utbetalts från Tillväxtverket.

2.5 Matematiklyftet

Projektets syfte är att öka elevers måloppfyllelse i matematik genom att stärka matematikundervisningen. Detta ska ske genom fortbildning i matematikdidaktik för lärare som undervisar i matematik. Fortbildningen sker genom kollegialt lärande mellan matematiklärare och med professionellt stöd av särskilt utbildade matematikhandledare.

Av dokumentation rörande projektet samt av intervju med projektledaren har vi noterat att:

- Beslut om deltagande i projektet fattades av rektorerna vid rektorskonferens 2013-05-15.
- Projektansökan upprättad till Skolverket.
- Beviljat statsbidrag från Skolverket uppgår till ca 382 tkr och avser 2 matematikhandledare och 46 mattelärare. Rekvirering av medlen kan ske i förväg för hela perioden och enligt uppgift har samtliga medel rekvirerats.
- Skolverket kräver ingen medfinansiering för detta projekt. Kommunen finansierar enligt uppgift en kommunövergripande matematikutvecklare (50 %) samt den administrativa funktionen i projektet.
- Det finns både projekt-, styrgrupp för projektet. Styrgruppen består av matematikutvecklare samt rektorer och förskolechef.
- Mål och syfte med satsningen framgår av förordningen om statsbidrag för fortbildning av matematiklärare och för matematikhandledare, av regeeringsbeslut samt.
- Projektet är avgränsat i tid. Pågår under läsåret 2013/2014.
- Återkoppling till nämnden sker via verksamheternas kvalitetsredovisning.
- En utvärdering av projektet kommer att ske vid projektens slut. Utvärderingen kommer att omfatta hur bidraget har använts, hur många lärare som genomfört utbildningen och hur matematikhandledarnas tjänstgöring utformats.

- Projektet har inte särredovisats utan ingår under verksamhetskod 64110, Matematikutveckling.

2.6 Omvårdnadslyftet

Projektets syfte är att stärka kompetensen inom äldreomsorgen och funktionshindersområdet. Detta ska ske genom att baspersonal inom omsorgen ges möjlighet att läsa vård- och omsorgsprogrammet för att bli undersköterskor.

Av dokumentation rörande projektet samt av intervju med projektledaren har vi noterat att:

- Beslut om deltagande i satsningen under år 2013 fattades av socialnämnden den 4 april 2013.
- Projektansökan upprättad till Socialstyrelsen.
- Beviljad projektbudget från Socialstyrelsen är ca 704 tkr. Rekvirering av medlen sker i förväg utifrån beräknat antal gymnasiepoäng som projektdeltagarna beräknas att läsa in, 50 kr per uppnådd gymnasiepoäng.
- Socialstyrelsen kräver ingen medfinansiering för detta projekt. Kommunen finansierar enligt uppgift den samordnande/administrativa funktionen i projektet.
- Det finns både projekt-, styrgrupp för projektet. Styrgruppen består av socialförvaltningens ledningsgrupp.
- Mål och syfte med satsningen framgår av regeringsbeslut om satsningen Omvårdnadslyftet.
- Projektet är avgränsat i tid. Satsningen pågår enligt regeringsbeslut under perioden 2011-2014. Ansökan om deltagande i satsningen görs årsvis.
- Projektet har särredovisats i ekonomisystemet.
- Uppföljningar av projektet har, enligt uppgift, rapporterats till nämnd och styrgrupp.
- En utvärdering av projektet kommer att ske vid projekttidens slut. I utvärderingen kommer det att redovisas en inventering av personalens formella utbildningsnivå, genomförda utbildningsinsatser och antalet godkända poäng som har uppnåtts med statsbidraget.

3. Revisionell bedömning

3.1 Pilotkommun för serviceutveckling

Projektplanering, genomförande, uppföljning och planer för utvärdering följer i allt väsentligt antagen projektpolicy och projektarbetsmodell i kommunen.

3.2 Matematikutveckling

Projektplanering, genomförande, uppföljning och planer för utvärdering följer i allt väsentligt antagen projektpolicy och projektarbetsmodell i kommunen. Projektet är tydligt avgränsat när det gäller verksamheten. Den ekonomiska redovisningen av projektet har dock inte avgränsats på ett tillräckligt tydligt sätt i ekonomisystemet.

3.3 Omvårdnadslyftet

Projektplanering, genomförande, uppföljning och planer för utvärdering följer i allt väsentligt antagen projektpolicy och projektarbetsmodell i kommunen.

3.4 Sammanfattande bedömning och rekommendationer

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att rutinerna för projektstyrning i utvalda projekt i stort är tillfredsställande.