



Tjänsteställe, handläggare

**Revisorerna**

*För kännedom:  
Kommunfullmäktiges presidium  
Partiernas gruppleddare*

**Kommunstyrelsen**

## Granskning av projektet Övertorneå 2020 och Pello-projektet

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Övertorneå kommun genomfört en granskning avseende projektet Övertorneå 2020 och av Pello-projektet. Granskningen har syftat till att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att projekten genomförs på ett ändamålsenligt sätt i enlighet med fullmäktiges beslut och med tillräcklig styrning. Granskningen har även syftat till att bedöma om kommunstyrelsen utövat tillräcklig intern kontroll över projekten ifråga både under genomförandetiden, samt efter att projektet avslutats. Vi har i vår granskning biträtts av sakkunniga från PwC.

### Projekt Övertorneå 2020

Efter genomförd granskning är vår **sammanfattande bedömning** avseende projektet Övertorneå 2020:

- Att kommunstyrelsen inte helt har vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att projektet genomförs på ett ändamålsenligt sätt.
- Att kommunstyrelsen ej bedöms ha utövat en tillräcklig intern kontroll över projektet.

Våra bedömningar baseras på följande iakttagelser kopplat till de för granskningen styrande revisionsfrågorna:

- Det finns för projektet ett upprättat styrdokument för ansvarsfördelning avseende projektets genomförande och uppföljning. Vi konstaterar dock att avsaknaden av projektledare under projektets senare del påverkat förhållandet till detta.
- Det går inte från styrgruppens protokoll utläsa om styrgruppen fattat några beslut för projektets genomförande. Samtidigt kan vi inte påvisa att det skett något obehörigt beslutsfattande inom ramen för projektet.
- En del planerade aktiviteter har för projektet utgått. Vi kan inom ramen för vår granskning inte se att det genomförts någon analys eller heltäckande uppföljning till varför aktiviteter inte fullföljts. Inte heller att det i sammanträdesprotokollen görs någon koppling till syftet i projektbeskrivningen eller hur behandlade aktiviteter ska möjliggöra att projektet når sitt syfte.
- Den uppföljning som skett är av ekonomisk art och omfattar inte verksamhetsmässig uppföljning av projektets genomförande och resultat. Styrgruppen har behandlat former för uppföljning, där vi genom vår granskning kan konstatera att dessa former inte följts. Den slutredovisning som upprättats har inte behandlats i kommunstyrelsen.



Tjänsteställe, handläggare

## Revisorerna

- Projektet saknar en upprättad analys över vilka effekter genomförda delar av projektet fått samt hur resultatet ställs i relation till projektets syfte och mål. Ekonomisk uppföljning visar dock att projektet genomförts inom tilldelad budgetram.
- Sammantaget bedöms den bristande styrningen och uppföljningen ha lett till att begränsa möjligheten till korrigerande åtgärder för kommunstyrelsen. Samtidigt konstaterar vi att det efter avslutat projekt har anställts en destinationsutvecklare och en mediautvecklare i syfte att stärka kommunens attraktionskraft, vilket ligger i linje med projektets syfte.
- Vi har genom vår granskning kunnat identifiera en låg grad av konsekvenser för övriga kommunala verksamheter till följd av projektets genomförande. Samtidigt har vi inte erhållit något underlag som visar på att området har analyserats av kommunen. Det saknas för projektet en upprättad konsekvensanalys.
- Vi kan inom ramen för vår granskning inte styrka att det skett någon analys över vilka kort- och långsiktiga effekter projektet haft för den kommunala ekonomin och verksamheten. Samtidigt kan vi genom vår granskning konstatera kortsiktig positiv effekt i form av, enligt de intervjuade, upplevd ökad nytta för kommunmedborgare, samt att projektet kommit att bedrivas inom tilldelad budgetram, vilket inte bedöms ha gett någon negativ effekt på övriga kommunala verksamheter.

## Pello-projektet

Efter genomförd granskning är vår **sammanfattande bedömning** avseende Pello-projektet:

- Att kommunstyrelsen inte helt har vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att projektet genomförts på ett ändamålsenligt sätt.
- Att kommunstyrelsen inte helt har utövat en tillräcklig intern kontroll över projektet.

Våra bedömningar baseras på följande iakttagelser kopplat till de för granskningen styrande revisionsfrågorna:

- Upprättat hyresavtal anger ansvarsfördelning mellan hyresvärd och hyresgäst. Det övergripande ansvaret över projektets genomförande som helhet beskrivs ha varit tydligt. Däremot bedöms det inte ha funnits en tydlig intern samverkan och till viss del ansvarsfördelning mellan kommunens verksamheter i upprättad arbetsgrupp.
- Tecknande av hyresavtal för Pello-projektet bedöms ha skett av behöriga beslutsfattare utifrån de av kommunen beslutade riktlinjerna för upphandling. Beslutet om slutreglering bedöms av förvaltningsrätten som olagligt och bedöms således inte ha fattats av behöriga beslutsfattare.



Tjänsteställe, handläggare

## Revisorerna

- Inom ramen för vår granskning konstaterar vi att hyresavtalet i allt väsentligt har fullföljts. Vi kan för granskningen inte styrka att den projektgrupp som enligt hyresavtalet skulle upprättas för samverkan mellan hyresvärd, hyresgäst och entreprenörer också har upprättats. Avslutningsvis noterar vi att det vid intervju uppges ha förekommit mindre avvikelser till hyresavtalet gällande exempelvis lokalernas fasta inredning, vilket uppges ha åtgärdats efter dialog med hyresvärderna.
- De uppdrag som kommunstyrelsen för Pello-projektet har uppdragit till teknisk chef har återrapporterats till styrelsen. Vidare uppföljning och återrapportering till kommunstyrelsen, socialnämnden samt till barn- och utbildningsnämnden av ekonomisk art bedöms dock ha skett i varierande grad.
- Kommunstyrelsen har upprättat och tecknat hyresavtal enligt tilldelat uppdrag. Uttalade verksamhetsmässiga mål saknas för projektet, varför revisionsfrågan är svår att bedöma. Dock konstateras att de ekonomiska ramarna för genomförandet har följts.
- Det fanns inte, så som vi har konstaterat ovan, några uppsatta mål med projektet varigenom vi inte heller kan bedöma om det vidtagits åtgärder för att nå måloppfyllelse. Vi kan dock konstatera att upprättat hyresavtal har kommit att genomföras i sin helhet, samt att avtalet bedöms ha gett en grund för korrigerande åtgärder under byggnationen för att planerade verksamheter ska kunna bedrivas i fastigheten på ett ändamålsenligt sätt.
- Inom såväl socialnämndens som barn- och utbildningsnämndens verksamheter har projektet fått konsekvenser i form av ökade kostnader. Vi bedömer att dessa till viss del har beskrivits/rapporterats och medfört anpassningar i verksamheterna. För Matarengihem noteras en vetskap om hur beståndet kan behöva komma att ändras till följd av att kommunen inte längre nyttjar en del lokaler.
- Vi konstaterar att det inom ramen för vår granskning lyfts ett flertal effekter, både på kort och lång sikt, som uppges vara ett resultat av projektets genomförande. Samtidigt bör beaktas avsaknaden av en upprättad analys eller utvärdering inom kommunen gällande dessa perspektiv.

Med anledning av dessa och övriga iakttagelser rörande projektet Övertorneå 2020 och Pello-projektet som görs i bifogad revisionsrapport **rekommenderar** vi;

- Att kommunstyrelsen beaktar möjligheten att genomföra uppföljning/analys för projekt Övertorneå 2020 i syfte att utvärdera om genomfört projekt fått de effekter som avsetts.
- Att kommunstyrelsen inför framtida projekt utarbetar en tydlig projektmodell där revisionsgranskningens påtalade brister beaktas, såsom; tydlig dokumentation över processens styrning och uppföljning, fastställande av syfte och uppföljningsbara mål, tydliggörande av roll- och ansvarsfördelning, upprättande av risk- och konsekvensbeskrivningar samt plan för uppföljning och utvärdering.



Tjänsteställe, handläggare

**Revisorerna**

I övrigt hänvisar vi till de iakttagelser, bedömningar och förslag som återfinns i bifogad revisionsrapport.

Vi emotser kommunstyrelsens svar på vår granskning till senast 2021-02-25.

För revisorerna i Övertorneå kommun

Roland Hedlund, ordf

Lars-Gösta Larsson, vice ordf

---

**Bilaga:** Revisionsrapport ”Revisionsrapport, granskning av Pello-projektet och Projekt Övertorneå 2020”, PwC oktober 2020