



2016-11-16

Lunds kommuns revisorer

För yttrande till:

Tekniska nämnden
Kommunstyrelsen

För kännedom till:

Kommunfullmäktige

Genomförd granskning av införandet av spårväg, del 1

De förtroendevalda revisorerna i Lunds kommun har med stöd av EY granskat om spårvägsinförandet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Vi gör den sammanfattande bedömningen att så har skett. Vi grundar bedömningen på att planeringen har utgått ifrån en stor mängd insamlad data och tidigare genomförda spårvägsprojekt, att kommunen har avsatt resurser för genomförande och uppföljning samt att besluten är tagna på rätt nivå och i enlighet med delegationsordning.

Rapporten är en delgranskning och är den första av flera granskningar där de förtroendevalda revisorerna kommer följa spårvägsinförandet ur olika revisionsperspektiv. Rapporten svarar därmed inte allmängripande på huruvida spårvägsinförandet genomförs ändamålsenligt, utan svarar på de revisionsfrågor som föreligger i rapporten utifrån de svar som finns att få innevarande år.

I granskningen har bland annat följande iakttagelser gjorts:

- Begreppet styrgrupp existerar inte i kommunallagen och användning av begreppet gör ansvarsprövning omöjlig.
- Som underlag för igångsättningstillståndet hade tekniska förvaltningen vid Lunds kommun under sommaren/hösten 2015 tagit fram en fördjupad analys för investeringskostnad, se *bilaga 2 Budget Spårväg Lund C - ESS*.
- Den fördjupade analysen för investeringskostnad baseras på antagandet att spårvägsanläggningen utförs enligt genomförd förprojektering samt på den ansvarsfördelning som fastslagits mellan Skånetrafiken och Region Skåne. Beräkningarna i analysen har stämts av mot referensvärden från andra svenska spårvägsstäder.
- Uppföljning av projektets ekonomi redovisas löpande i kommunens ledningsgrupp för projektet.
- Avrapportering till tekniska nämnden sker månadsvis. Möten med den politiska styrgruppen hålls en gång i kvartalet. Vi har noterat att det inte finns några kriterier för när avvikelser ska rapporteras.
- En del av den planerade spårvägen kommer att byggas i stadskärnan i Lund, omfattande områden Clemenstorget, Sankt Laurentiigatan samt Allhelgonakyrkan.
- I planeringsarbetet har spårvägens påverkan på natur- och kulturmiljön undersökts bl.a. inom ramen för kommunens riktlinjer för gestaltningen.





2016-11-16

LUND

- En ny delegationsordning antogs 2015. Den gav större upphandlingsutrymme till den tekniske direktören bland annat gällande upphandling när beslut om igångsättning är taget.
- I tjänsteskrivelsen avseende ändring av delegationsordningen i december 2015 anges i anslutning till denna delegation att "i övrigt ska alla ärenden, inklusive upphandlingar, som är av principiell karaktär beslutas av nämnden".
- Delegationen av "principiella upphandlingsärenden" anser kommunrevisionen vara i strid med kommunallagen.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi:

- tekniska nämnden att närmare definiera vilka moment i upphandling som, under vilka förutsättningar, är att betrakta som ren verkställighet,
- tekniska nämnden att närmare precisera vad som avses med "principiella upphandlingsärenden", och utifrån detta överväga om nuvarande delegation är förenlig med vad som är delegeringsbart från nämnd utifrån kommunallagen,
- tekniska nämnden att ta fram kriterier för när avvikelser ska rapporteras till nämnden,
- kommunstyrelsen att säkerställa att åtagandet från 2015 att förtydliga styrningen och uppföljningen kommer i konkret tillämpning, och detta i styrelsens ledande, samordnande och uppsiktspliktiga roll,
- kommunstyrelsen att beakta våra kommentarer gällande styrgruppen.

Revisorerna vill ha svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas. För var och en av rekommendationerna ovan ska svar lämnas på vidtagna eller planerade åtgärder samt när dessa kommer att vidtas. Revisionen vill ha svar senast den 31 januari 2017.

På uppdrag av Lunds kommuns revisorer

Handwritten signature of Britt Svensson in blue ink.

Britt Svensson
Ordförande kommunrevisionen
Lunds kommun

