

---

**Revisionsrapport**

***Projektavstämning kul-  
turhuset Spira***

*Lena Härelind,  
Lars Edgren*

*23 mars 2012*



---

# *Innehållsförteckning*

Sammanfattning	1
Bakgrund	2
Revisionsfråga och kontrollmål	2
Avgränsning	2
Revisionsmetod	2
Resultat av granskningen	3

## *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Jönköpings Läns landsting granskat projektet kulturhuset Spiras ekonomiska redovisning och uppföljning.

Syftet med granskningen har varit att kontrollera om projektets kostnader följer projektbudget och redovisning.

Mot bakgrund revisionsfrågan och genomförd granskning kan konstateras att Landstingsfastigheter har en ändamålsenlig projektavstämning mot projektbudget och redovisning.

Avseende kontrollmålen kan konstateras att det finns speciell checklista för byggprocessens alla skeden där den interna kontrollen är specificerad. Kontrollen av lyft (a-contobetalingar) enligt betalningsplan och tilläggsfakturor sker löpande i projektavstämningen. Att handläggarna följer rutinerna för projektredovisning följs upp vid månatliga styrgruppsmöten.

## ***Bakgrund***

Landstinget i Jönköpings län har låtit uppföra ett nytt kulturhus, Spira.

Fastigheten togs i bruk under hösten 2011 och officiell invigning skedde 2011-11-11. Projektet slutbesiktigades under nov 2011. I landstingets bokslut för 2011 redovisas projektet fortfarande som pågående och någon slutredovisning av projektet finns inte bl a pga att det, enligt uppgift, saknas en del fakturor.

Revisorerna i landstinget i Jönköpings län har därför givit ett uppdrag till PwC att granska.

Entreprenadformen för projektet är funktionsentreprenad (totalentreprenad). Mot bakgrund av beställarens program- och funktionskrav har projekteringen i sin initiala del skett genom beställarens försorg (störd totalentreprenad).

## ***Revisionsfråga och kontrollmål***

Följande revisionsfråga är formulerad för granskningen:

Finns en ändamålsenlig löpande projektavstämning som är avstämd mot anbudet och bokföringen?

### **Kontrollmål**

- Det finns ändamålsenliga och dokumenterade rutiner för löpande avstämningar avseende pågående byggprojekt.
- Det finns ändamålsenliga rutiner för att kontrollera såväl fakturor enligt anbudet som ev tilläggsfakturor.
- Det finns en ändamålsenlig rutin för att kontrollera att handläggarna följer rutinerna för projektredovisningen.

## ***Avgränsning***

Granskningen avgränsas till kontrollmål enligt ovan.

## ***Revisionsmetod***

Granskningen utförs genom intervju med ansvariga tjänstemän och studier av handlingar

## Resultat av granskningen

Av kostnadssammanställningen grundad på inkomna anbud och beräknade kostnader framgår följande:

**Tabell: total produktionskostnad**

Entreprenadkostnad enligt anbud	302 500 tkr
Planering, projektering, kontroll, oförutsett mm	45 500 tkr
Total produktionskostnad	348 000 tkr

Entreprenadkostnaden är fördelad i en betalningsplan om 11 s k lyft (a-conto-betalningar).

Planering, projektering, kontroll mm är beställarens kostnader vid sidan om den rena entreprenadkostnaden. Kostnaderna för planering, projektering och kontroll är översiktligt beräknade till ca 28 tkr. Resterande del, drygt 17 tkr upp till 348 tkr utgör en reserv för oförutsett inom entreprenaden i form av kostnader för i första hand tilläggs- och ändringsarbeten (ÄTA-arbeten).

Med anledning av ex vis lokal- och systemförändringar i projektet uppstår kostnader utöver entreprenadsumman. Alla åtgärder som föranleder förändringar och i förlängningen medför kostnader åsätts ett unikt löpnummer och förtecknas.

Vissa förändringar (ekonomiskt mindre betydande där det inte är ekonomisk förvarbart att stoppa projektet för godkännande) genomförs utan beställarens godkännande eller med godkännande i efterhand.

Förteckningen över ÄTA-arbeten upptar ca 900 poster, som till sin ekonomiska omfattning är varierande. I dagsläget har av tekniska delegationen godkänts ÄTA-arbeten omfattande ca 25 miljoner kronor.

Vissa av ÄTA-arbetena är sådana som skall vidarefaktureras på andra, ex vis Jönköpings kommun.

Inom entreprenadkostnaden finns också kostnader som ska faktureras på Jönköpings kommun, ex vis vissa markarbeten omfattande ca 9, 1 miljoner kronor.

Projektet är även belastat med kostnader av utrustningskaraktär som skall omföras och belasta andra anslag.

I den samlade kostnaden finns även sådant där det beviljats tilläggsanslag, ex vis en utvändig informationspelare. Tilläggsanlaget uppgår här till ca 4 200 tkr, som inte finns med i den kostnadssammanställning som grundar sig på inkomna anbud och beräknade kostnader.

---

Den slutgiltiga kostnaden är avhängig utfallet av de ÄTA-arbeten som ännu inte reglerats. Troligtvis kommer kostnaden att hamna i närheten av den produktionskostnad som förväntades vid entreprenadens upphandlingstillfälle.

Projektkostnaden är avstämd mot redovisningen. Beträffande investeringens förhållande till anläggningsregistret hänvisas till Revisionsrapport: granskning av årsredovisningen 2011.

I sammanhanget kan även göras den noteringen att bidrag erhållits från privatpersoner. Dessa bidrag redovisas vid sidan om projektet.

2012-03-26

***Lena Härelind***

*Projektledare*

***Lars Edgren***

*Uppdragsledare*