

Granskning av styrning och uppföljning av projektet hamnsanering

Oskarshamns kommun

Januari 2021

Kristian Damlin, Projektledare

Robert Bergman, Projektmedarbetare



Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
laktagelser och bedömningar	4
Styrning	4
laktagelser	4
Bedömning	5
Organisation och ansvarsfördelning	5
laktagelser	6
Bedömning	8
Uppföljning och utvärdering	9
laktagelser	9
Bedömning	11
Bedömningar mot revisionsfrågor	12
Rekommendationer	13

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat projektet sanering av Oskarshamns hamnbassäng. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt att styrningen och uppföljningen av projektet sanering av Oskarshamns hamnbassäng har varit ändamålsenlig och att den skett med tillräcklig intern kontroll.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen inte helt har säkerställt att styrning och uppföljning av projektet har varit ändamålsenligt och skett med tillräcklig intern kontroll. Följande revisionsfrågor och bedömningar har legat till grund för vår sammanfattande bedömning:

Har rätt politisk instans fattat beslut om projektet och eventuella förändringar?

Ej uppfyllt

Har mål och delmål upprättats för projektet?

Delvis uppfyllt

Har det upprättats någon riskanalys inför eller under projektet?

Uppfyllt

Har det upprättats en ändamålsenlig projektorganisation?

Uppfyllt

Har ansvar och roller varit tydliga?

Delvis uppfyllt

Har det skett en regelbunden uppföljning av projektets utveckling till berörda politiska instanser?

Delvis uppfyllt

Har uppföljning och utvärdering skett utifrån beslutade mål och delmål?

Grund för bedömning saknas då övergripande mål utvärderas år 2024.

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- att säkerställa att det finns beslutade delmål som kan följas upp etappvis under projekt som fortgår över längre tidsperioder.
- att säkerställa att rätt politisk instans fattar beslut om projekt och eventuella förändringar i dessa (i detta projekt avses projektplaner samt biståndsansökningar),
- att säkerställa en tillräcklig löpande återrapportering till kommunstyrelsen,
- att säkerställa att slutredovisning av projektet genomförs samt utvärdering och att samtliga dessa delar återrapporteras till kommunstyrelsen.

Inledning

Bakgrund

Saneringen av Oskarshamns hamnbassäng är ett flerårigt projekt vars mål är att långsiktigt minska spridningen av prioriterade tungmetaller och organiska miljögifter från sedimenten i hamnbassängen till Östersjön med minst 90 %. Efter utredning fördelades det juridiska ansvaret för föroreningen mellan Naturvårdsverket (Kopparverket) 84,7 %, SAFT 10 % samt Oskarshamns kommun 5,3 %. Den ursprungliga budgeten uppgick till 510 mnkr. De huvudsakliga delarna i projektet har utgjorts av muddring, avvattning och transport av förorenat avfall samt iordningställande av deponi. Entreprenaden färdigställdes i juni 2020. Uppföljning och utvärdering av projektet ska ske under år 2021 till 2024. Kommunen är beställare av projektet vilket innebär att de har upphandlat entreprenaden och därmed eftersöker bidrag för kostnaderna hos Naturvårdsverket.

Revisorerna i Oskarshamns kommun har, utifrån en bedömning av väsentlighet och risk, funnit det angeläget att granska hur kommunstyrelsen säkerställer att styrning och uppföljning av projektet sanering av Oskarshamns hamnbassäng har varit ändamålsenlig och skett med tillräcklig intern kontroll.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt att styrningen och uppföljningen av projektet sanering av Oskarshamns hamnbassäng har varit ändamålsenlig och att den skett med tillräcklig intern kontroll.

- Har rätt politisk instans fattat beslut om projektet och eventuella förändringar?
- Har mål och delmål upprättats för projektet?
- Har det upprättats någon riskanalys inför eller under projektet?
- Har det upprättats en ändamålsenlig projektorganisation?
- Har ansvar och roller varit tydliga?
- Har det skett en regelbunden uppföljning av projektets utveckling till berörda politiska instanser?
- Har uppföljning och utvärdering skett utifrån beslutade mål och delmål?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen har utgjorts av kommunallagen kap 6 § 6, projektbeskrivningar samt övriga interna styrdokument och riktlinjer däribland riskbedömningar, protokoll och rapporter.

Avgränsning och metod

Granskningen har avgränsats till projektet sanering av Oskarshamns hamnbassäng år 2016–2020. Tyngdpunkten ligger på år 2020, men berör även till viss del tidigare år. Granskningen har genomförts genom analys av styrdokument och riktlinjer, beslutsunderlag, projektbeskrivning, rapportering. Vidare har intervju med kommunstyrelsens presidium, kommundirektör, beställarombud och upphandlad projektledare genomförts.

Rapporten har genomgått faktakontroll utförd av företrädare för Oskarshamns kommun.

Iakttagelser och bedömningar

Styrning

I följande avsnitt redovisar vi våra iakttagelser och bedömningar kopplat till följande revisionsfrågor:

- Har mål och delmål upprättats för projektet?
- Har det upprättats någon riskanalys inför eller under projektet?

Iakttagelser

Mål och delmål för projektet

Av kommunstyrelsens ansökan om statligt bidrag för finansiering av efterbehandling av Oskarshamns hamnbassäng 2005-09-20 § 204, framgår att som mätbart åtgärds mål föreslås att minst 95 % av sedimentföroreningarna tas upp och säkras. Av protokollet framgår att måluppfyllelse ska mätas utifrån genomförda provtagningar och analys, före, under och efter projektets genomförande. Övriga mätbara mål föreslås utarbetas i förberedelsearbetet inom ramen för projekteringsarbetet.

Av bidragsansökningar som vi tagit del av framgår att det övergripande åtgärds målet med projektet har varit att långsiktigt minska spridningen av prioriterade (särskilt farliga) tungmetaller och miljögifter från sediment i hamnbassängen. Målsättningen grundar sig i de nationella miljö kvalitetsmålen *Giffri miljö, Hav i balans samt Levande kust och skärgård*.

I granskning av projektplan som beslutats av styrgrupp 2009-09-16, framgår att ett av de mätbara åtgärds målen är att minska spridningen från sedimentföroreningarna i hamnbassängen med 90 %. Mätning av måluppfyllelse kommer att utföras huvudsakligen genom att likadana mätningar utförs efter saneringen som gjordes i referensundersökningarna. Av intervjuer framgår att mätning för att bedöma måluppfyllelsen kommer att ske under perioden 2021 - 2024.

Av projektplan framgår att projektets uppgift ska omformuleras till tydliga etappmål. Granskningen har inte kunnat styrka att det finns formulerade etappmål för projektet. Vi konstaterar vidare att projektet var planerat att bedrivas i tre etapper;

- *Etapp 1: Muddring av Månskensviken med mera*
- *Etapp 2: Utförande av invallning vid Grimskallen*
- *Etapp 3: Muddring av övriga delar av hamnbassängen*

Av bidragsansökan för genomförande etapp 3 2016-2019 (daterad 2014-03-21) framgår att kommunen istället för att utföra etapp 2 valde att deponera samtliga massor i en för ändamålet iordningställd FA-deponi på kommunens avfallsdeponi Storskogen. Detta medför en revidering av etapp 3 vilket bland annat innebär att etappen omfattar att ställa i ordning område vid deponin för muddringsmassor.

Av bidragsansökningar kan vi konstatera att planerade etapper i stort har genomförts i enlighet med fastställd planering.

Av intervjuer med företrädare för projektet framgår den primära målsättningen har varit att minska utsläppen till Östersjön och att det ska vara möjligt att fortsätta bedriva hamnverksamhet under pågående sanering. Detta ska ske genom så liten påverkan som möjligt på befintlig verksamhet, exempelvis Gotlandsfärjans trafik, miljöpåverkan i form av buller och störningar i trafiken samt grumlighet i vatten.

Risکانالyser

Granskningen av bidragsansökningar visar att risker, främst hälso- och miljörisker översiktligt har beskrivits. I kompletterande bidragsansökan finns en konsultrapport avseende riskbedömning av återkontaminering med som bilaga (uppdaterad 2011-05-23, rev 2012-08-22).

Utifrån insamlat material, i form av protokoll/minnesanteckningar och tillhörande underlag, kan vi konstatera att det skett en löpande bedömning av risker kopplat till projektet. En riskmatris har upprättats och löpande reviderats av projektets styrgrupp. Matrisen innehåller identifierade risker, riskvärden i olika perspektiv¹. Riskerna har sedan prioriterats och förts in i en aktivitetsplan. Riskmatrisen innehåller även en förteckning på risker som inträffat samt hur dessa har hanterats och följts upp. Även ansvarig för respektive risk framgår av matrisen. Vi kan konstatera att identifierade risker inte är kopplade mot något särskilt område eller process, exempelvis ekonomi, följsamhet mot tidplan etc., utan är risker som projektet har identifierat under projektets gång. Exempel på risker är följande:

- Risk för trafikolycka med fordon inne på hamnområdet
- Även fast sediment är förorenat
- Eftermuddringstekniken fungerar inte
- Entreprenör i konkurs

Granskningen av styrgruppsprotokoll 2019–2020 visar att genomgång av risker har skett regelbundet.

Bedömning

- Har mål och delmål upprättats för projektet?

*Vår bedömning är att revisionsfrågan är **delvis uppfylld**. Bedömningen baseras på att det finns en övergripande målsättning med projektet. Däremot saknas tydliga verksamhetsmässiga etapper/delmål för projektet.*

- Har det upprättats någon riskanalys inför eller under projektet?

*Vår bedömning är att revisionsfrågan är **uppfylld**. Bedömningen baseras på att riskbedömningar har upprättats i samband med bidragsansökningar samt att ett aktivt arbete med riskbedömning har skett under projektets gång.*

Organisation och ansvarsfördelning

I följande avsnitt kommer vi att redovisa våra iakttagelser och bedömningar kopplat till följande revisionsfrågor:

¹ Sannolikhet, konsekvens, osynlighet, produkt

- Har rätt politisk instans fattat beslut om projektet och eventuella förändringar?
- Har det upprättats en ändamålsenlig projektorganisation?
- Har ansvar och roller varit tydliga?

I december 2005 lämnades bidragsansökan in till länsstyrelsen i Kalmar län. Kommunen tog på sig att vara huvudman för projektet samt att frivilligt bidra med 5 % av kostnaden som vid tillfället var beräknad till 410 miljoner kr.

lakttagelser

Projektorganisation samt ansvar och roller

Granskningen har tagit del av projektplanen som upprättades och beslutades 2009 samt reviderades i november 2015 av projektets styrgrupp. Av projektplanen framgår projektets organisation och ansvarsfördelning. Vi kan konstatera att följande har reglerats i projektplanen.

- Kommunstyrelsen beslutar i frågor om projektdirektiv och anger övergripande ramar för projektets arbete.
- Styrgruppen bereder frågor om projektdirektiv samt föreslår beslut till kommunstyrelsens arbetsutskott och kommunstyrelsen. Styrgruppen består av kommunstyrelsens presidium samt adjungerade tjänstepersoner.
- Beställarens ombud företräder beställaren i projektet. Ombudets beslutsbefogenheter tilldelas med stöd av kommunstyrelsens delegationsordning och av kommundirektörens fattade beslut.

Utöver ovan projektorganisation har en ledningsgrupp (projektgrupp) bestående av bland annat kommunens beställarombud, kommunens miljökontrollanter, upphandlad projektledare, representanter för byggentreprenad samt olika funktionsansvariga inom projektet, däribland inom områdena juridik, teknik och miljö. Ledningsgruppens uppdrag är att leda det operativa arbetet av projektet.

Under 2009 upphandlades projektledare och därefter konsulter för teknik, miljö och juridik. Kommunen förskottrade också pengar för andra förberedelser. Projektet kunde slutligen starta i och med att kommunen beviljades bidrag från Naturvårdsverket under år 2010.

Vidare kan vi konstatera att projektplanen reglerar den operativa projektorganisationen i form av projektledare, funktionsansvariga, byggledare etcetera. Det framgår även av projektplanen vilka aktörer, utöver Oskarshamns kommun, som är delaktiga, däribland konsulter och länsstyrelsen.

Granskning av kommunstyrelsens delegationsordning (KS 2016-02-16) reglerar inte uttryckligen beställarombudets beslutsbefogenheter.

Av intervjuer framgår att projektorganisationen fungerat väl och haft god kontinuitet. Sedan 2009 har samma konsulter varit med i projektorganisationen. Däremot framgår det av intervjuer att ansvarsfördelningen, exempelvis vilket mandat styrgruppen har, inte är tillräckligt tydligt.

Har rätt politisk instans fattat beslut om projektet och eventuella förändringar?

Granskningen visar att följande sju (7) ansökningar om bidrag har upprättats:

2005-09-20	<i>Ursprunglig bidragsansökan upprättas</i>
2011-10-12	<i>Revidering 1 av bidragsansökan</i>
2012-03-13	<i>Revidering 2 av bidragsansökan</i>
2014-03-21	<i>Kompletterande bidragsansökan</i>
2019-01-17	<i>Kompletterande bidragsansökan, avseende avslutande åtgärder</i>
2019-03-18	<i>Kompletterande bidragsansökan, avseende s.k. ÄTA-arbeten (ändrings- och tilläggsarbeten) E2</i>
2020-05-25	<i>Kompletterande bidragsansökan Efterbehandlingsåtgärder för minskat utsläpp till Östersjön från Oskarshamns hamnbassäng, genomförandeskedet merkostnader entreprenad E2</i>

Genomgång av kommunstyrelsens protokoll 2016 - 2020 visar att kommunstyrelsen har fattat följande beslut kopplat till projektet:

2016	<i>Uppdrag till tekniska att se över trafiksäkerheten i samband med transporter (2016-10-18)</i> <i>Uppdrag till Tekniska nämnden att iordningställa en ny deponicell på Storskogen.</i>
2017	<i>Inga beslut fattades kring projektet</i>
2018	<i>Inga beslut fattades kring projektet</i>
2019	<i>Avslutande täckningsåtgärder för säkerställande av måluppfyllelse, Oskarshamns hamnbassäng januari 2019</i>
2020	<i>Förlikningsavtal; Envisan NV maj 2020</i>

Efter avslut av entreprenad E2 (ursprunglig etapp 3 - *Muddring av övriga delar av hamnbassängen*) har entreprenören ställt krav på kommunen för de merkostnader som entreprenören har haft. Dessa merkostnader uppkom till följd av att de verkliga förutsättningarna avvikit från förfrågningsunderlaget i upphandlingen. Krav från

entreprenören har avisats av kommunen varpå parterna sökt en förhandlingslösning. Oskarshamns kommun och Envisan NV enades vid ett möte 2020-04-09 om ett förhandlingsbud i den pågående ekonomiska tvisten. Ledningen i Oskarshamns kommun har haft flertalet underhandskontakter med Länsstyrelsen i Kalmar län och Naturvårdsverkets ledning där förhandlingen har redovisats med argumentation och möjligheten att söka ytterligare bidrag för projektet. Oskarshamns kommun och Envisan NV har enats om en totalsumma för utförda entreprenadarbeten uppgående till 359 Mkr.

Granskningen visar att kommunen i maj 2020 lämnat in en ansökan om kompletterande bidrag utifrån genomförd förhandling. Syftet är att kunna täcka upp kostnader som uppkommit i samband med förlikningen. Det förlikningsavtal som kommunstyrelsen godkänt ligger till grund för denna bidragsansökan.

Av intervjuer framgår att styrgruppen främst har behandlat frågor om projektansökningar, tilläggsansökningar för ändrings- och tilläggsarbeten, samt tvistelösningen med entreprenör till kommunstyrelsens arbetsutskott. Granskning av styrgruppens protokoll visar att följande ärenden hanterats:

- Projektläget - exempelvis information om förhandling med ENVISAN och information om inlämnade bidragsansökningar
- Entreprenaden - om pågående arbeten
- Uppföljning av ekonomi, tidplan
- Information om utfört och planerat arbete
- Riskhantering (genomgång av identifierade risker kopplat till projektet)
- Rapportering till bidragsgivare inklusive styrgruppens direktiv för det fortsatta arbetet.

Protokollen kan i låg utsträckning påvisa att styrgruppen har fattat beslut i de frågor som behandlats. Av protokollen framgår att fokus på styrgruppens möten har varit att informera om det aktuella läget i projektet.

Bedömning

- Har det upprättats en ändamålsenlig projektorganisation?

Vår bedömning är att revisionsfrågan är **uppfylld**. Bedömningen baseras på att granskningen inte funnit något som tyder på att projektorganisationen inte fungerat. Den har vidare haft god kontinuitet i bemanningen.

- Har ansvar och roller varit tydliga?

Vår bedömning är att revisionsfrågan är **delvis uppfylld**. Bedömningen baseras på att roller i projektet har beskrivits. Däremot är ansvarsfördelningen i beslutsorganisationen inte tillräckligt tydligt reglerat, exempelvis i delegationsordning eller projektbeskrivning.

- Har rätt politisk instans fattat beslut om projektet och eventuella förändringar?

Vår bedömning är att revisionsfrågan är **inte uppfylld**. Bedömningen baseras på att kommunstyrelsen, som ansvarigt politiskt organ, varken har beslutat om projektplanen (beslutad år 2009) eller dess revidering. I projektplanen framgår att kommunstyrelsen ska besluta i frågor om projektdirektiv och samt ange övergripande ramar för projektets

arbete. Vi kan inte heller i granskningen verifiera att kommunstyrelsen har beslutat om någon av de enskilda bidragsansökningarna och inte heller kan vi verifiera att kommunstyrelsen har tagit del av dessa. Noteras bör att kommunstyrelsens presidium utgör del av projektets styrgrupp, det är dock inte detsamma som att kommunstyrelsen i formell mening fattat beslut alternativt tagit del av information. I projektplanen framgår att styrgruppen ska bereda frågor om projektdirektiv samt föreslå beslut till kommunstyrelsens arbetsutskott och kommunstyrelsen.

Uppföljning och utvärdering

I följande avsnitt redovisas iakttagelser och bedömningar kopplat till följande revisionsfrågor:

- Har det skett en regelbunden uppföljning av projektets utveckling till berörda politiska instanser?
- Har uppföljning och utvärdering skett utifrån beslutade mål och delmål?

Iakttagelser

Granskningen visar att uppföljning till kommunstyrelsen i huvudsak har skett genom följande rapportering:

Rapportering	Rapportering till kommunstyrelse
<i>Delårsrapport 2016 per augusti</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Redovisning av avsättning för projektet (totalt 27,2 mnkr) - Information om utfört arbete under perioden.
<i>Årsredovisning 2016</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Redovisning av avsättning till projektet (totalt 27,2 mnkr) - Information om projektet och väsentliga händelser under året, bland annat att avvattnings och vattenreningsanläggning stod klar i mitten av augusti. - Informationsinsats kring projektet till allmänheten
<i>Delårsrapport 2017 per augusti</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Redovisning av avsättning för projektet (totalt 26,4 mnkr) - Kort information om att projektet är igång och att entreprenören ligger efter tidplan pga. vissa inkörningsproblem.
<i>Årsredovisning 2017</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Förvaltningsberättelsen innehåller särskild del som avser hamnsaneringsprojektet. Här går det bland annat att utläsa hur mycket som har muddrats, åtgärder som hittills har vidtagits samt hur miljökontroller och kommunikation kring projektet sker. - Redovisning av avsättning för projektet (totalt 22,6 mnkr) - Under årets händelser framgår att utvärdering av projektet visar att kompletterande muddringsmetoder behöver vidtas under 2018. - Ekonomisk redovisning av projektets utfall 2017 (överskott 1 mnkr)
<i>Delårsrapport 2018 per augusti</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Redovisning av avsättningar för projektet (totalt 22,6 mnkr) - Information om muddrings- och schaktningsarbete. - Projektet bedöms bedrivas inom planerad tidplan och budget
<i>Årsredovisning 2018</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Redovisning av avsättningar för projektet (18,2 mnkr) - Information om händelser i projektet under 2018, till exempel hur muddringsarbetet har bedrivits, styrgruppens beslut om undantag av ytor för muddring samt inledande av dialog med Länsstyrelse och Naturvårdsverk avseende kompletterande bidragsansökningar.

<p><i>Delårsbokslut per augusti 2019</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> - Redovisning av avsättningar för projektet (totalt 18,2 mnkr) - Kort information om projektets genomförande, bland annat att kommunen beviljats medel från Naturvårdsverket för avslutande åtgärder samt ändrings- och tilläggsarbeten. - Hamnprojektet går in i ett avslutande skede med bland annat täckning av deponi.
<p><i>Årsredovisning 2019</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> - Godkänd slutbesiktning av muddring - Naturvårdsverket beviljade bidrag 29,8 mnkr för avslutande åtgärder genom täckning. Kommunen står för 5,2 mnkr - Upphandling av entreprenörer för täckning av deponerade sedimentmassor vid deponi samt avslutande arbete i hamnbassängen. - Vidare framgår som kommentar till periodens resultat att största avvikelse finns inom övrig finansiell verksamhet -24,5 mkr. Där ingår bland annat utökad avsättning för Hamnsaneringen med 30,0 mkr,

Granskning av kommunstyrelsens protokoll samt kommunstyrelsens arbetsutskotts protokoll för år 2020 visar att information har lämnats vid ett (1) tillfälle i januari 2020. I samband med kommundirektörens information framgår att ett möte har ägt rum tillsammans med Naturvårdsverket avseende hamnsaneringsprojektets ekonomi. Vår granskning har inte kunnat spåra att kommunstyrelsen under 2019 fått någon information kring projektet utöver informationen i delår- och årsredovisning.

Inom projektet kan vi konstatera att uppföljning har skett regelbundet i form av styrgruppsmöten och ledningsgruppsmöten. Av protokollen i styrgrupp och ledningsgrupp kan vi konstatera att förutom det allmänna läget i projektet följs även ekonomi, pågående entreprenadarbeten samt tidplan för projektet upp löpande. Protokollen visar vidare att projektets styrgrupp samt ledningsgrupp informerats om att bidragsansökningar har lämnats in eller kommer att lämnas in.

Uppföljning av projektet till bland annat Naturvårdsverket, via länsstyrelsen, har skett genom ett antal olika rapporter. Inom ramen för projektet upprättas årsrapporter som omfattar beskrivning av projektets genomförande, tidplan och ekonomi. Inom ramen för granskningen har vi tagit del av årsrapporter för år 2016–2019. Mottagaren av rapporterna är i huvudsak länsstyrelsen som rapporterar vidare till Naturvårdsverket. Vi noterar i sammanhanget att motsvarande kvartalsrapporter upprättas. Granskningen har inte kunnat styrka att dessa rapporter har delgivits kommunstyrelsen.

Granskningen visar vidare att en erfarenhetsrapport har upprättats för perioden 1995–2015. Rapporten beskriver projektets ramar, genomförande, projektledning, entreprenader och miljökontroller. Rapporten innehåller även ett avsnitt om erfarenheter och reflektioner kring projektet. Ytterligare en erfarenhetsrapport är under arbete och presenteras våren 2021.

I projektplan framgår att projektet ska följas upp med syfte att undersöka om mål för projektet har uppfyllts. Vidare framgår att uppföljningen bör omfatta underlag som beskriver förhållandena före och efter projektets genomförande, exempelvis genom uppvisande av halter i kvarvarande sediment. Det framgår också av projektplanen att uppföljningen ska dokumenteras samt att resultat, slutsatser och måluppfyllelse ska beskrivas. Som nämnt i föregående avsnitt finns en övergripande målsättning för projektet men nedbrutna mål och mätetal saknas. Mot denna bakgrund har ett kontrollprogram upprättats (senast uppdaterad i juni 2020). Kontrollprogrammet redovisar konkret vilka provtagningar och kemiska analyser som ska utföras efter att sedimenten i hamnbassängen åtgärdats för att utvärdera att spridningen av tungmetaller och dioxiner från sedimenten minskat med minst 90 %. Resultaten av kontrollprogrammet föreslås redovisas dels årsvis i form av sammanfattande PM till tillsyns- och bidragsmyndigheten (start februari 2022), dels i en slutrapport senast 6 månader efter att de sista provtagningarna genomförts.

Bedömning

- Har det skett en regelbunden uppföljning av projektets utveckling till berörda politiska instanser?

Vår bedömning är att revisionsfrågan är **delvis uppfylld**. Bedömningen baseras på att rapportering av projektet har skett i samband med delårsrapport och årsredovisning. Övrig löpande rapportering och information om projektet till kommunstyrelsen har skett låg utsträckning.

- Har uppföljning och utvärdering skett utifrån beslutade mål och delmål?

Vi har ej möjlighet att bedöma denna revisionsfråga, utifrån att utvärdering och slutlig uppföljning av huruvida projektet har uppnått den övergripande målsättningen kommer att ske under år 2024.

Vi kan dock konstatera att kommunen gör bedömningen att utifrån genomförda åtgärder kommer det leda till att det ursprungliga åtgärds målet om minskad spridning av tungmetaller och organiska miljögifter från sedimenten i hamnbassängen till Östersjön med minst 90 % kommer att uppnås.

Bedömningar mot revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har mål och delmål upprättats för projektet?	Delvis uppfyllt	
Har det upprättats någon riskanalys inför eller under projektet?	Uppfyllt	
Har det upprättats en ändamålsenlig projektorganisation?	Uppfyllt	
Har ansvar och roller varit tydliga?	Delvis uppfyllt	
Har rätt politisk instans fattat beslut om projektet och eventuella förändringar?	Ej uppfyllt	
Har det skett en regelbunden uppföljning av projektets utveckling till berörda politiska instanser?	Delvis uppfyllt	

Har uppföljning och utvärdering skett
utifrån beslutade mål och delmål?

Ej bedömt



Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- att säkerställa att det finns beslutade delmål som kan följas upp etappvis under projekt som fortgår över längre tidsperioder.
- att säkerställa att rätt politisk instans fattar beslut om projekt och eventuella förändringar i dessa (i detta projekt avses projektplaner samt biståndsansökningar),
- att säkerställa en tillräcklig löpande återrapportering till kommunstyrelsen,
- att säkerställa att slutredovisning av projektet genomförs samt utvärdering och att samtliga dessa delar återrapporteras till kommunstyrelsen.

2020-01-27

Caroline Liljebjörn

Uppdragsledare

Kristian Damlin

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Oskarshamns kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplanen. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.