



Hällefors kommun

Uppföljande granskning EU-projekt

KPMG Bohlins AB

2007-09-05

Antal sidor: 14

EU-projektuppf.doc

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
2.	Bakgrund	3
3.	Syfte	3
4.	Granskningsansvariga	4
5.	Metod	4
6.	EU:s målprogram	4
7.	Intern kontroll	4
8.	Synpunkter vid granskning 2002	5
9.	Resultat av granskning	5
9.1	Organisation	5
9.2	EU-projekt	6
9.2.1	Projekt 2001 - 2003	6
9.2.2	Projekt 2004 – 2006	6
9.3	Kommunstyrelsens styrning och kontroll av EU-projekt	7
9.3.1	Kommentarer	9
9.4	Formens Hus	10
9.4.1	Måluppfyllelse	13
9.4.2	Fortsatt drift av Formens Hus	13
9.4.3	Kommunens åtaganden och risker	14
9.5	Kommentar	14

1. Sammanfattning

Hällefors kommun har under en följd av år bedrivit ett antal projekt som delvis finansieras med EU-bidrag. En förutsättning för att erhålla dessa bidrag är att kommunen är med som medfinansierare vilket innebär att kommunen har kostnader för dessa projekt.

Vid en granskning som revisorerna genomförde under 2002 fann man att kommunstyrelsens styrning och kontroll av EU-projekten ej var tillfredsställande.

Under 2006 genomförde revisorerna en granskning av hur ombyggnaden av fastigheten Formens Hus, som också delvis finansierats med EU-bidrag, hanterats och man framförde då skarp kritik på hur styrningen och kontrollen skett av detta.

Mot bakgrund av dessa faktorer har revisorerna i Hällefors kommun sett som angeläget att även fortsättningsvis följa hur kommunen styr och följer upp EU-projekt samt vilken effekt och måluppfyllelse man når. Syftet med granskningen har varit att följa upp hur den övergripande styrningen och kontrollen utvecklats gällande EU-projekt genom att besvara följande frågor:

På vilket sätt sker den ekonomiska redovisningen av projekten och hur sker uppföljningen av måluppfyllelsen?

Genom att ta del av de projektrapporteringar som lämnas till länsstyrelsen kan vi konstatera att det finns en ekonomisk redovisning och kontroll på varje projekt samt att uppföljning av måluppfyllelse görs.

Hur styr och följer kommunstyrelsen de EU-projekt som bedrivs av Hällefors kommun?

Kommunstyrelsen har fattat beslut om rutiner för att få en kontinuerlig information om vilka projektansökningar som görs samt hur pågående projekt utvecklas men granskningen visar att uppföljning ej gjorts i den omfattning som de beslutade riktlinjerna anger.

- Vi menar därför att en ny diskussion bör tas upp i kommunstyrelsen kring vilken styrning och uppföljning man vill ha av de EU-projekt som genomförs.

Vi har vid granskningen särskilt studerat EU-projektet Formens Hus och då haft som mål att besvara följande frågor:

Vilken kostnad har kommunen haft för det genomförda projektet?

Hur finansieringen skett avseende Formens Hus är en komplicerad bild där både kommunen och stiftelsen erhållit bidrag. I projektrapporteringen redovisas kommunens finansiering av projektet. Enligt uppgift från kommunen är en stor del av denna finansiering kostnader som kommunen fått bidrag för från annat håll eller kostnader som man skulle ha haft oavsett detta projekt.

Har de uppsatta målen nåtts?

Enligt projektrapporten har inte målen för projektet uppnåtts vid projektslutet. Dock kommer verksamheten att pågå efter projekttidens slut vilket ger möjligheter att uppnå målen på längre sikt.

Vilka eventuella kvarstående kostnader och ekonomiska risker har kommunen efter projekttidens slut?

Kommunen finansierar år 2007 en heltidstjänst till en kostnad om ca 450 tkr. I dagsläget äger kommunen fastigheten och den övervägande delen av de inventarier som finns i verksamheten.

Enligt vår bedömning innebär detta att i händelse av ekonomiska svårigheter i Stiftelsen Formens Hus, äger kommunen tillgångar som används för denna verksamhet och som med god marginal överstiger kommunens borgensåtagande.

2. Bakgrund

Hällefors kommun har under en följd av år bedrivit ett antal projekt som delvis finansieras med EU-bidrag. En förutsättning för att erhålla dessa bidrag är att kommunen är med som medfinansierare vilket innebär att kommunen har betydande kostnader för dessa projekt.

Revisorerna genomförde en granskning under 2002 av hur styrning och kontroll av dessa projekt skedde. Vid detta tillfälle framfördes att det arbetssätt som kommunen har för att hantera projekt, finansierade med EU-bidrag, inte uppfyller kraven på en god intern kontroll. Det underströks att samma krav på styrning och kontroll, såsom ekonomisk hantering och återrapportering, finns på denna typ av verksamhet som på all annan kommunal verksamhet.

Under 2006 genomförde revisorerna en granskning av hur Formens Hus, som också delvis finansierats med EU-bidrag, hanterats och man framförde då skarp kritik på hur styrningen och kontrollen skett av detta.

Mot bakgrund av dessa faktorer har revisorerna i Hällefors kommun sett som angeläget att även fortsättningsvis följa hur kommunen styr och följer upp EU-projekt samt vilken effekt och måluppfyllelse man når.

3. Syfte

Syftet med granskningen har varit att följa upp hur den övergripande styrningen och kontrollen utvecklats gällande EU-projekt genom att besvara följande frågor:

- Hur styr och följer kommunstyrelsen de EU-projekt som bedrivs av Hällefors kommun?
- På vilket sätt sker den ekonomiska redovisningen av projekten?
- Hur sker uppföljningen av måluppfyllelsen?

Vi har vid granskningen särskilt studerat EU-projektet Formens Hus och då haft som mål att besvara följande frågor:

- Vilken kostnad har kommunen haft för det genomförda projektet?
- Har de uppsatta målen nåtts?
- Vilka eventuella kvarstående kostnader har kommunen efter projekttidens slut?

4. Granskningsansvariga

Ansvariga för den genomförda granskningen är Karin Helin Lindkvist, certifierad kommunrevisor, KPMG och Caroline Depui auktoriserad revisor, KPMG.

5. Metod

Granskningen har genomförts genom intervjuer med nyckelpersoner samt studier av aktuella dokument så som styrdokument, projektmateriel samt granskning av redovisningen. En avgränsning har skett till de projekt som kommunen står som huvudman för.

6. EU:s målprogram

Genom medlemskapet i EU har Sverige fått tillgång till medel ur strukturfonderna, som utgör en tredjedel av EU:s budget. Strukturfonderna (regionalfonden, socialfonden, jordbruksfonden och fiskefonden) finansierar tre så kallade målprogram.

De projekt som granskningen avser ligger inom **Mål 2 Västra** som hade en programperiod på sju år (2000–2006). Målsättningen med denna satsning var att det skulle leda till 8 000 nya jobb och 2 000 bevarade arbetstillfällen varav minst 40 % av respektive kön, samt att 3 000 nya företag startas varav minst 40 % av respektive kön.

Länsstyrelsen i Örebro län har regeringens uppdrag att vara förvaltningsmyndighet och utbetalande myndighet för Mål 2 Västra. I samverkan med Länsstyrelsen i Värmlands län och självstyrelseorganet i Västra Götalands län, och med ett regionalt partnerskap, har Länsstyrelsen i Örebro län utarbetat ett program för Mål 2 Västra, inklusive de områden som får stöd under en övergångsperiod.

7. Intern kontroll

Intern kontroll innebär att kommunen skall ha en organisation och de rutiner som erfordras för att säkerställa att kommunens resurser används effektivt, ger en rättvisande redovisning och tryggar kommunens tillgångar, samt inte minst viktigt att de mål som är uppställda beträffande verksamheten skall uppnås.

Enligt kommunallagen 6 kap. §7 ska nämnden eller styrelsen:

- Inom sina respektive områden se till att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten
- Se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt

De förtroendevalda i kommunen har att leva upp till kraven dels ifrån medborgarna i kommunen och dels ifrån de som utnyttjar kommunens tjänster som kunder i olika former. En väl fungerande intern kontroll bör därför ses som ett instrument för de förtroendevalda att tillförsäkra sig att man når de mål som man satt upp för verksamheterna, att det sker med ett så effektivt resursutnyttjande som möjligt och att man erhåller den kvalitet i verksamheterna som önskas.

8. Synpunkter vid granskning 2002

En revisionsgranskning genomfördes år 2002 vars syfte var att kartlägga vilka projekt som pågick, hur beslutsprocessen gick till samt bedöma kommunens uppföljning av uppställda mål för projekten. Granskning gjordes också avseende den ekonomiska redovisningen.

Vid denna granskning kunde konstateras att kommunen bedrev ett antal EU-projekt som var finansierade av kommunen, EU-bidrag och medfinansiering från andra organisationer. Av dessa var K-KAU det projekt som hade den klart största omfattningen vilket medförde att granskningen i huvudsak inriktades på detta projekt.

Vi kunde vid granskningen konstatera att styrning och kontroll av projekten ej uppfyllde kraven på god intern kontroll då varken beslut om projektstart eller uppföljningar skedde i kommunstyrelsen.

Slutsatsen i denna granskning var att riktlinjer borde utformas för hur ansökningar och start av EU-bidrag skall hanteras, t ex vem som har rätt att besluta om att EU-projekt skall startas.

9. Resultat av granskning

9.1 Organisation

Inom tillväxtenheten, som är organiserat inom kommunförvaltningen, sker administration av de EU-projekt som kommunen är huvudman för.

Ansvarig för att driva projektet, vilket innebär ett ansvar för ekonomi och utförande enligt projektplanen, är en utförarorganisation med en ansvarig projektledare. På tillväxtenheten finns en administratör som hanterar administrationen kring EU-projekten, fakturahantering, rekvisering av bidrag o s v. På tillväxtenheten följer man också upp ekonomin och hur projekten utvecklas i förhållande till de mål som är uppsatta i förhållande till beslutet. Projektledaren är ansvarig för att ekonomi håller sig inom fastställd budgetram och att projektmålet uppnås. Även på tillväxtenheten görs ekonomiska uppföljningar av projekten. Rapportering av hur ekonomi och verksamhet utvecklas rapporteras till en styrgrupp bestående av Kommunstyrelsens ordförande, gruppledare (M) samt kommunchef.

9.2 EU-projekt

9.2.1 Projekt 2001 - 2003

I december 2000 informerades Tillväxtutskottet om arbetet med projektet ”Tillväxt och attraktion” som senare blev K-KAU-projektet.

I K-KAU-projektet ingick då följande delprojekt:

Formens hus	Designverkstad
Designutställningen	Förläggartutbildning
Bokstaden	Pilotutbildningar

Finansieringen skedde i huvudsak genom medel från EU-bidrag, Hällefors kommun samt från annan offentlig verksamhet. Kommunens finansiering bestod i huvudsak av personal- och lokal-kostnader.

Kommunstyrelsen beslöt 2001-05-22 att tillsätta en styrgrupp för projektet KKAU vars uppdrag var att leda projektet, genomföra projektansökan, fastställa budget, besluta om investeringar samt rapportera till tillväxtutskottet och kommunstyrelsen. Denna styrgrupp bestod av kommunstyrelsens ordförande, gruppleddare(m) och kommunchef. Som sekreterare i styrgruppen utsågs den dåvarande näringslivssekreteraren i kommunen som också var projektledare för projektet.

9.2.2 Projekt 2004 – 2006

Under perioden 2004 – 2006 har kommunen varit huvudman för sex stycken EU-projekt. Förutom dessa projekt har kommunen varit medfinansierare i ett antal övriga EU-projekt med annan huvudman. Vi har i denna granskning valt att studera de projekt som Hällefors kommun är huvudman för.

För att få en uppfattning om omfattningen av de projekt som genomförs har vi gjort en sammanställning av de genomförda projekten under perioden 2004 – 2006. Gällande projektet Interpretation och FUNK, har det en projektperiod t o m 2007-07. I sammanställningen redovisas hur projekten finansierats. Kommunens medfinansiering i dessa projekt har i huvudsak bestått av eget arbete, lokaler etc men enligt den slutredovisning som vi tagit del av har det också skett genom tillskott av likvida medel. Enligt uppgift från kommunen har en stor del av dessa tillskott utgjorts av kostnader för kommunen som man skulle ha haft oavsett om EU-projekten genomförts eller ej.

Finansiering från Hällefors Bostads AB avser Formens Hus. Uppgifterna i nedanstående tabell är hämtade från Länsstyrelsens beslut avseende ansökningar om EU-bidrag. Förändringar har sedan skett under projektidens gång.

Projekt	Period	Finansiering Hällefors (inkl Hällefors Bostads AB)		EU-bidrag	Övrig finan- siering	Total finansie- ring
		Likvida medel	In natura finansiering			
Formens Hus	2004- 2006	700 000	5 137 000	7 224 667	7 400 000	20 461 667
Interpretation och FUNK	2006 – 2007-07	0	200 000	396 200	1 190 000	1 786 200
Måltidsupplevelser	2005- 2006	25 000	400 000	888 461	1 425 000	2 738 461
Litteratur som till- växtfaktor i Måltids- riket/Destination	2006		264 986	549 540	1 056 464	1 870 990
Utv. regionens måltidskluster	2004- 2006	525 000	1 241 900	4 472 500	3 433 800	9 673 200
Holländska företag till Bergsslagen	2006	260 000	330 000		840 000	1 430 000
Summa		1 510 000	7 573 886	13 531 368	15 345 264	37 960 518
Andel av total fi- nansiering		9 %	15 %	36 %	40 %	100 %

Vi kan här konstatera att Hällefors kommun enligt ansökan skulle finansiera EU-projekt under perioden 2004 -2006 med likvida medel om 1 510 000 kr och 7 573 886 kr in natura finansiering (d v s personal lokaler etc.). Av de 7 573 886 kronor som avser in natura-finansiering avsåg 2 700 000 kr finansiering från Hällefors Bostads AB till Formens Hus.

Genom att alla projekt bokförs i kommunens redovisning på separata projektnummer kan man följa ekonomin i varje enskilt projekt. Enligt uppgift från kommunen har totalt för samtliga ovanstående projekt uppstått ett underskott med 150 000 kr vilket är 0,4 % av den totala budgeten för alla projekt på ca 38 Mkr.

9.3 Kommunstyrelsens styrning och kontroll av EU-projekt

Kommunstyrelsen beslöt 2001-05-22 att tillsätta en styrgrupp för projektet KKAU. I beslutet fastslogs styrgruppens uppdrag att leda projektet, genomföra projektansökan, fastställa budget, besluta om investeringar samt rapportera till tillväxtutskottet och kommunstyrelsen. Gruppen har möten ca 5 gånger per år då tjänstemän från tillväxtenheten redovisar den ekonomiska utvecklingen i projekten. Alla EU-projekt redovisas under ett särskilt projektnummer i kommunens redovisning vilket gör det möjligt att följa upp varje enskilt projekt.

Som en följd av den granskning som kommunrevisionen genomförde 2002 fattade kommunstyrelsen 2003-08-26, beslut om riktlinjer för hanteringen av EU-projekt. I dessa riktlinjer understryks att den kommunala medfinansieringen i huvudsak består av befintliga budgeterade kostnader för personal, lokaler etc. vilket innebär att huvuddelen av kommunens kostnader finns inom budgetramen. I de beslutade riktlinjerna som kommunstyrelsen antog 2003-08-26 står att:

- Kommunstyrelsen delegerar till kommunstyrelsens ordförande att besluta att projektansökan skall inges
- Ingivna projektansökningar skall delges kommunstyrelsen
- Godkända projektansökningar skall tas upp som information på kommunstyrelsens sammanträden
- Kommunstyrelsen skall två gånger om året informeras om de pågående projekten, ekonomi och verksamhet
- Protokollen från styrgruppens sammanträden skall sändas till partiernas gruppleddare för kännedom

I syfte att studera huruvida rapporteringen sker till kommunstyrelsen enligt de fastslagna riktlinjerna har vi tagit del av kommunstyrelsens protokoll från 2003-01-01 t o m 2007-03-31. För de projekt som varit aktuella under den granskade perioden har vi funnit att följande rapportering till kommunstyrelsen skett i enlighet med ovanstående riktlinjer.

Projekt	Projektansökan delgiven KS	Godkänd projektansökan info till KS	Info om ekonomi och verksamhet
Formens Hus		2004-05-18	2003-10-21 2006-11-21
Tourism Competence			2004-05-15
INFRARUR un projekt d'infrastructures en trois demarches dans les zones rurales et périphériques			2004-05-15
Interpretation och FUNK			2006-11-21
Måltidsupplevelser		2005-01-25	2006-11-21
Litteratur som tillväxtfaktor i Måltidsriket/Destin		2004-05-18	2006-11-21
Utv. regionens måltidskluster		2003-10-21	2006-11-21
Holländska företag till Bergslagen			2006-11-21
Ej specificerat i protokollet vilka projekt som avses			2003-10-21
Ej specificerat i protokollet vilka projekt som avses			2006-10-17

Förutom ovanstående rapportering har vi också funnit följande ärenden och beslut som behandlats i kommunstyrelsen under denna period och som har koppling till EU-projekt:

KS 2003-08-26

Delgivningsärenden

- Länsstyrelsens beslut om utbetalning av medel från Europeiska Regionala Utvecklingsfonden (ERDF) projekt: K-KAU.ett A2
- Länsstyrelsens beslut om utbetalning av medel från Europeiska Regionala Utvecklingsfonden (ERDF) projekt: K-KAU.ett A3

KS 2006-01-24

Beslut om överlåtelse av inventarier från kommunen till Formens Hus i Hällefors AB, dnr 8.06/140

Vid den information som lämnades 2006-10-17 till kommunstyrelsen avseende verksamhet och ekonomi i EU-projekten rapporterades också att nya projektansökningar lämnats in under hösten 2006 vilket avsåg:

- Leader Bergslagen
- Pitching Forum
- Långtidsplan Måltid
- Förstudie material bibliotek

För varje avslutat projekt ställs till Länsstyrelsen en skriftlig projektrapport. I rapporterna beskrivs projektets mål, genomförande och måluppfyllelse.

9.3.1 Kommentarer

Genom att ta del av de projektrapporteringar som lämnas till länsstyrelsen kan vi konstatera att det finns en ekonomisk redovisning och kontroll på varje projekt samt att uppföljning av måluppfyllelse görs.

Vi kan också konstatera att kommunstyrelsen inte följt de beslut som tagits om hur EU-projekten skall styras och följas upp. Vi menar därför att en ny diskussion bör tas upp i kommunstyrelsen kring vilken styrning och uppföljning man vill ha av de EU-projekt som genomförs.

9.4 Formens Hus

Begreppet Formens Hus används på flera olika sätt vilket gör att det finns risk för att det sker en sammanblandning. För att försöka klargöra begreppen har vi identifierat följande begrepp där Formens Hus används:

Projektet Formens Hus

Startades som ett EU-projekt år 2001 och ingår i det större K-KAU-projektet. Projektägare för EU-projektet har varit Hällefors kommun. Finansieringen har skett genom en fördelning mellan EU-bidrag och annan finansiering i enlighet med de regler som gäller för EU-projekt. Målet med projektet har, enligt projektbeskrivningen, varit att ”ge företag i regionen kompetens i hur design och designprocessen stärker deras konkurrenskraft på en internationell arena”.

Finansieringen av EU-projektet Formens Hus Etapp III, har sett ut enligt följande:

Formens Hus	
Likvida medel	
Länsstyrelsen	900 000
Hällefors kommun	2 500 000
In natura-finansiering	
Hällefors kommun	3 137 000
Hällefors Bostads AB	200 000
Arbetsförmedlingen	900 000
EU-bidrag	7 224 667
Statens Bostadsomvandling	3 200 000
Total offentlig finansiering	18 061 667
Likvida medel	
SVID	200 000
Sparbanksstiftelsen	200 000
Stiftelsen Formens HUS	2 000 000
Totalt privat finansiering	2 400 000
Summa finansiering	20 461 667

Hällefors kommuns finansiering har bestått i arbete som kommunens personal utfört åt Formens Hus samt bidrag som kommunen erhållit, förutom EU-bidragen, och som lagts i projektet. När det gäller fastigheten och inventarier som finansierats med EU-bidrag pågår diskussioner med länsstyrelsen om möjligheterna att överföra alla tillgångar inklusive fastigheten till stiftelsens ägo för att på det sättet få en ägare av fastigheten och alla inventarier.

Stiftelsen Formens Hus

Stiftelsen bildades år 2002 och dess ändamål är att ”främja vetenskaplig forskning, utbildning, information och annan förmedling av kunskap om form design och dess historia till gagn för företag, offentliga organisationer och enskilda personer samt samhället i övrigt”. Stiftarna är Föreningen Svensk Form, Stiftelsen Svensk Industridesign och Hällefors kommun. I samband med bildandet anlog respektive stiftare 50 000 kr. Stiftelsen har erhållit bidrag från bl a NUTEK, Sparbanksstiftelsen, och regeringen vilket bidragit till finansieringen av Formens Hus.

Formens Hus i Hällefors AB

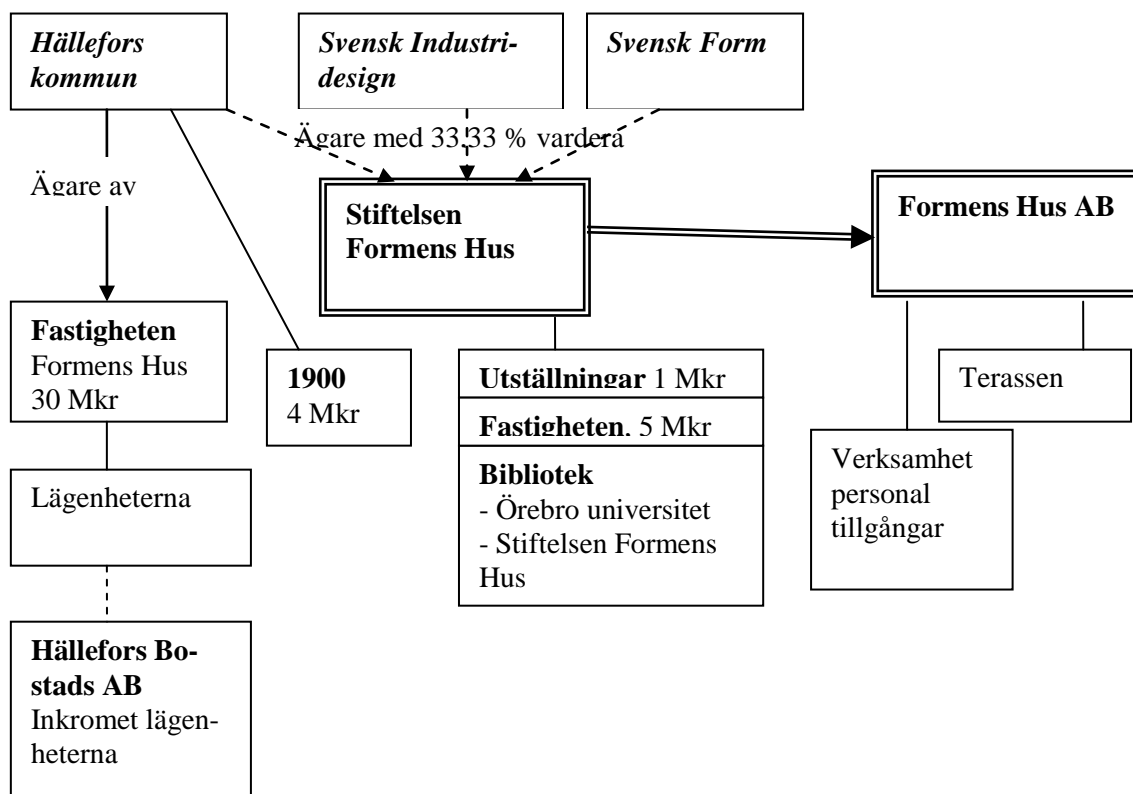
Bolaget bildades år 2004 och ägs av Stiftelsen Formens Hus. Det är inom bolaget som verksamheten bedrivs t ex utbildningar, utställning, workshops. Det är också inom bolaget som personalen är anställd.

Fastigheten Formens Hus

I denna fastighet bedrivs huvuddelen av verksamheten. I fastigheten har stora ombyggnader gjorts för att anpassa den till de behov verksamheten har. Finansieringen av ombyggnaden av fastigheten till ett Formens Hus har skett inom ramen för det EU-projekt som kommunen varit huvudman för. Genom att Hällefors kommun varit huvudman för EU-projektet Formens Hus, där finansieringen av ombyggnaden av fastigheten skett, är det kommunen som står som ägare av fastigheten. Enligt de regler som finns för investeringar som gjorts med EU-bidrag skall huvudmannen äga dessa i minst fem år efter beslut.

Dessa olika delar utgör tillsammans en verksamhet som också går under begreppet Formens Hus. Finansieringen av denna verksamhet (fastighet, inventarier och dess verksamhet) har skett från olika håll, dels genom EU-projekt med kommunen som huvudman och dels genom stiftelsen. Detta gör att ägarförhållandet i dag följer vem som finansierat de olika delarna vilket gör att det som finansierats inom EU-projektet Formens Hus ägs av Hällefors kommun medan det som finansierats genom stiftelsen ägs av denna.

I nedanstående bild visas en schematisk beskrivning av organisation och ägarförhållanden ser ut.



9.4.1 Måluppfyllelse

Ett antal indikatorer sätts upp vid projektstart för att kunna mäta måluppfyllelse. I de slutrapporter som lämnas på respektive projekt redovisas måluppfyllelsen genom att avstämning sker av indikatorerna. I nedanstående sammanställning kan vi se måluppfyllelsen avseende projektet Formens Hus.

Indikatorer	Mål enligt beslut	Utfall (ackumulerat)
Arbetsstillfällena (skapade)	40	11
Arbetsstillfällena (bevarade)	50	5
Antal nya företag	10	5
Företag inom forskning och teknisk utveckling	7	17
Företag i miljöprojekt	12	32
Företag i nätverks- eller samverkansprojekt	19	32

Enligt slutrapporten har Formens Hus inneburit att 23 miljoner kronor har tillfallit regionala leverantörer vilket motsvara mer än 50 årsarbetstillfällena. Drygt 18 000 människor har besökt Formens Hus under projektperioden vilket enligt turistbranschens beräkningar skulle innebära 5, 4 miljoner kronor i intäkter till företag i kommunen.

9.4.2 Fortsatt drift av Formens Hus

EU-projektet Formens Hus upphörde 2006-12-31 och verksamheten bedrivs av Formens Hus i Hällefors AB som ägs till 100 % av stiftelsen Formens Hus. Enligt slutrapporten för projektet skall den fortsatta verksamheten finansieras av statliga medel, Hällefors kommun samt egna intäkter via projekt, sälja utbildningar, konferenser, butik m.m. Under 2007 bidrar Hällefors kommun genom att finansiera en heltidsanställning med ca 450 tkr.

För verksamheten Formens Hus finns planer på ytterligare utveckling av både fastigheten och verksamheten. Enligt uppgift från vd i Formens Hus AB kommer detta att ske i takt med att ekonomin tillåter det. För 2007 är ekonomin inte stabil i bolaget. Stiftelsen har i år erhållit bidrag om 476 tkr som överförs till verksamheten och enligt uppgift från vd för Formens Hus AB finns förhoppningar om att man skall få ytterligare bidrag.

Kommunen har ett borgensåtagande avseende de lån på 5,5 Mkr som upptagits av stiftelsen Formens Hus för att finansiera ombyggnaden av fastigheten Formens Hus.

9.4.3 Kommunens åtaganden och risker

De förtroendevalda revisorerna gjorde under 2006, på uppdrag av kommunfullmäktige, en granskning av omständigheterna som lett till underskott i Formens Hus och vem som bär ansvaret för detta. Vid denna granskning framfördes stark kritik mot hur projektet styrts och vilken kontroll man haft över både projektgenomförande och ekonomi.

På grund av att projektet inte klarades inom de budgeterade ramarna tvingades Stiftelsen Formens Hus att under 2006 uppta ett lån om 5,5 Mkr för vilket Hällefors kommun gick i borgen. Detta lån finansierade investeringar i Fastigheten Formens Hus vilket kommunen äger. Då beslutet fattades i fullmäktige stod man i en akut ekonomiskt besvärlig situation och några direkta riskbedömningar för kommunen avseende borgensåtagandet gjordes enligt uppgift ej.

9.5 Kommentar

Genomförandet av projektet Formens Hus, fastighet och verksamhet, har gjorts genom EU-projekt samt via en stiftelse där kommunen är delägare. Verksamheten bedrivs i dag i bolaget Formens Hus AB. På grund av bl a bidragsregler är det en komplicerad bild av hur finansiering skett och var ägandet ligger avseende gjorda investeringar. Vårt uppdrag har varit att utifrån en kartläggning av verksamheten och dess organisation och finansiering, bedöma vilka risker Hällefors kommun har tagit genom projektet Formens Hus.

Kommunen bidrar under 2007 med ca 450 tkr vilket avser lönekostnader för en heltidsanställd. I övrigt är det kommunens borgensåtagande som utgör en ekonomisk risk för kommunen.

I dagsläget äger kommunen fastigheten och den övervägande delen av de inventarier som finns i verksamheten. Enligt vår bedömning innebär detta att i händelse av ekonomiska svårigheter i Stiftelsen Formens Hus, har kommunen tillgångar, som används i verksamheten Formens Hus, som med god marginal överstiger kommunens borgensåtagande.

Örebro dag som ovan

Karin Helin Lindkvist
Certifierad kommunrevisor

Caroline Depui
Auktoriserad revisor