

Revisorerna i Huddinge kommun

Claes-Johan Bonde

Eva-Li Prades Eriksson

Åke Wickberg

Fredrik Fischer

Christian Ottosson

Elsa Johansson

Owe Lavin

För yttrande:

Kommunstyrelsen, Huddinge Samhällsfastigheter AB och Huga Bostäder AB

För kännedom:

Kommunfullmäktige

2025-02-17

Revisionsrapport: Granskning av större investeringar

KPMG har av Huddinge kommuns revisorer och av lekmannarevisorerna i Huga Bostäder och i Huddinge Samhällsfastigheter fått i uppdrag att översiktligt granska kommunkoncernens rutiner vad gäller större investeringar.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen samt Huga Bostäder AB och Huddinge Samhällsfastigheter AB har säkerställt en ändamålsenlig projektstyrning avseende investeringsprojekt, vilket innebär att investeringsprojekt omfattas av en tillräcklig styrning och intern kontroll.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen, delvis har säkerställt en ändamålsenlig projektstyrning avseende investeringsprojekt.

Vi bedömer att Huga Bostäder och Huddinge Samhällsfastigheter i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig projektstyrning avseende investeringsprojekten.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att granskningen visat att Huga Bostäder och Huddinge Samhällsfastigheter har tagit fram tydliga rutiner för större investeringsprojekt samt att de genomför tillräcklig uppföljning av projekten under dess genomförande. Vår bedömning är dock att bolagen delvis genomför en tillräcklig uppföljning/analys av investeringsprojekt efter projektets avslut.

Avseende kommunstyrelsen bedömer vi att det finns tydliga riktlinjer och rutiner gällande investeringar som berör lokalförsörjning. Därtill gör vi bedömningen att kommunstyrelsen säkerställer en tillräcklig insyn och uppföljning gällande investeringsprojekt. Däremot gör vi bedömningen att rutiner avseende samhällsbyggnadsprocessens bör uppdateras för att tydliggöra hur inriktningsbeslut/genomförandebeslut ska tas inom samhällsbyggnadsprocessen. Alternativt bör gällande delegationsordning revideras för att säkerställa att den är i linje med de angivna rutinerna.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen, Huga Bostäder och Huddinge Samhällsfastigheter att:

- Överse möjligheterna att genomföra uppföljningar och utvärderingar andra än ekonomiska (tex tidsplan, samarbete med entreprenör, och genomförande av projekt) avseende projekt som kan anses vara avslutade, även om ytterligare kostnader för projektet kan tillkomma.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Fastställa vad som ska gälla för antagande av inriktningsbeslut/genomförandebeslut avseende samhällsbyggnadsprojekt.
- Överse möjligheterna att i genomförandebeslut indexjustera budgeten för att kompensera för förändringar i kostnadsnivåer.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi Huga Bostäder att:

- Tillse att utvärderingar av genomförda projekt sker i den omfattning som beskrivs i projektstyrningsmodellen (PEP).

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi Huddinge Samhällsfastigheter att:

- Uppdatera projektstyrningsmodellen så att den är enhetlig med vad som anges i Riktlinjer för lokalförsörjning i Huddinge kommun.

Vi önskar att kommunstyrelsen, Huddinge Samhällsfastigheter AB och Huga Bostäder AB lämnar ett yttrande över bifogad revisionsrapport senast den 31 maj 2025. Yttrandet översänds till kommunrevisionens ordförande Johan Bonde, claes-johan.Bonde@huddinge.se. Vidare översänds yttrandet även till Lena Hentschel, lena.hentschel@huddinge.se samt till Anders Petersson, KPMG, anders.petersson@kpmg.se.

Claes-Johan Bonde
Ordförande

Eva-Li Prades Eriksson
Vice ordförande