



Handläggare
Maria Sundblad
Maria.Sundblad@huddinge.se

Kommunstyrelsen

Svar på revisionsskrivelse - Granskning av större investeringar

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande, daterat den 22 april 2025, överlämnas som svar på revisionsskrivelsen *Granskning av större investeringar*.

Sammanfattning

KPMG har på uppdrag av lekmannarevisorerna i Huddinge kommun, Hüge Bostäder AB och Huddinge Samhällsfastigheter AB översiktligt granskat kommunkoncernens rutiner vad gäller större investeringar.

Bedömningen är att kommunstyrelsen delvis har säkerställt en ändamålsenlig projektstyrning avseende investeringsprojekt och att Hüge Bostäder samt Huddinge Samhällsfastigheter i allt väsentligt har säkerställt detta.

Utifrån resultatet av granskningen lämnar lekmannarevisorerna fem rekommendationer.

Kommunstyrelsens förvaltning har lämnat kommentarer till rekommendationerna.

Beskrivning av ärendet

KPMG har på uppdrag av lekmannarevisorerna i Huddinge kommun, Hüge Bostäder AB och Huddinge Samhällsfastigheter AB översiktligt granskat kommunkoncernens rutiner vad gäller större investeringar (bilagor 1–2).

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, Hüge Bostäder och Huddinge Samhällsfastigheter har säkerställt en ändamålsenlig projektstyrning avseende investeringsprojekt.

Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsen delvis har säkerställt en ändamålsenlig projektstyrning avseende investeringsprojekt. Det bedöms finnas tydliga riktlinjer och rutiner gällande investeringar som berör lokalförsörjning. Därtill anses kommunstyrelsen säkerställa en tillräcklig insyn och uppföljning gällande investeringsprojekt. Däremot görs bedömningen att rutiner avseende samhällsbyggnadsprocessen 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.

Huge Bostäder och Huddinge Samhällsfastigheter bedöms i allt väsentligt ha säkerställt en ändamålsenlig projektstyrning avseende investeringsprojekten. Bedömningen grundas på att Huge Bostäder och Huddinge Samhällsfastigheter har tagit fram tydliga rutiner för större investeringsprojekt samt att de genomför tillräcklig uppföljning av projekten under dess genomförande. Bedömningen är dock att bolagen endast delvis genomför en tillräcklig uppföljning och analys av investeringsprojekt efter projektets avslut.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderar lekmannarevisorerna kommunstyrelsen, Huge 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 granskningen rekommenderas 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 granskningen rekommenderas Huge Bostäder att:

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

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderas Huddinge Samhällsfastigheter att:

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

Förvaltningens synpunkter

Nedan lämnas förvaltningens kommentarer till revisionsskrivelsens rekommendationer.

Kommunstyrelsen, Huge Bostäder och Huddinge Samhällsfastigheter

- 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.

Rutiner för uppföljning och utvärdering av samhällsbyggnads-, bostads- och lokalförsörjningsprojekt, där andra perspektiv än ekonomiska redovisas finns i viss utsträckning. Översyn och utveckling av uppföljningen är en del i det pågående arbetet med att se över samhällsbyggnadsprocessen, samt i arbetet med bolagens rutiner för utvärdering och återrapportering av avslutade projekt.



Kommunstyrelsens förvaltning kommer även att se över behovet av ett eventuellt införande av återrapportering till beslutande instans, med innebörden att återrapportering görs till den instans där inriktningsbeslutet har fattats.

Kommunstyrelsen rekommenderas 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.

Kommunstyrelsens förvaltning kommer att hantera frågorna inom det pågående projektet med att dokumentera och utveckla investeringsprocessen. Inom ramen för ovan nämnda projekt ingår även en utvärdering av möjligheten att införa indexjusterad budgettilldelning. Projektet förväntas vara klart i november i år.

Huge bostäder rekommenderas att:

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

Uppföljning och avrapportering kommer att göras till Huges styrelse med utvärdering av genomförda projekt, enligt bolagets projektstyrningsmodell (PEP).

Huddinge samhällsfastigheter rekommenderas att:

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

Huddinge samhällsfastigheter kommer att se över sin projektstyrningsmodell utifrån riktlinjer för lokalförsörjning i Huddinge kommun.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Förslaget till beslut innebär inte några ekonomiska eller juridiska konsekvenser.

Camilla Broo
Kommundirektör

Petra Asplund Eriksson
Ekonomidirektör

Bilagor

- Bilaga 1. Revisionsskrivelse - missiv
Bilaga 2. Granskningsrapport

Beslutet ska skickas till

Kommunrevisionens ordförande Johan Bonde: claes-johan.Bonde@huddinge.se
Lena Hentschel: lena.hentschel@huddinge.se
Anders Petersson, KPMG: anders.petersson@kpmg.se