

Revisorerna i Huddinge kommun

Claes-Johan Bonde

Eva-Li Prades Eriksson

Åke Wickberg

Fredrik Fischer

Elsa Johansson

Olof Oskarsson

Owe Lavin

För yttrande:

Kommunstyrelsen

För kännedom:

Kommunfullmäktige

Socialnämnden

Vård- och omsorgsnämnden

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden

Förskolenämnden

Grundskolenämnden

Bygglovs- och tillsynsnämnden

Natur- och stadsmiljönämnden

Kultur- och fritidsnämnden

2023-11-28

Revisionsrapport: Granskning av investeringsprocessen

KPMG har av Huddinge kommuns förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att granska kommunens rutiner och processer avseende investeringar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023. Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma om processen kring investeringsprojekt omfattas av en tillräcklig styrning och intern kontroll.

Vår sammanfattade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen till viss del har säkerställt en ändamålsenlig och därmed tillräcklig intern styrning och kontroll av kommunens investeringsprocesser.

Rutiner finns på plats för uppföljning och analys kopplat till beslutade investeringar. Granskningen visar att Huddinge kommun implementerat en tydlig roll- och ansvarsfördelning inom ramen för investeringsprocessen, med tydliga flödesscheman och tydligt kommunicerade krav om projektorganisation. Dessa följs emellertid inte vid samtliga investeringar och exempel finns vid vilket man bl.a. inte genomfört riskanalyser eller tagit fram projektplan.

Samtidigt framkommer en låg genomförandegrad bland de investeringsprojekt som godkänns (mellan 50 procent som lägst och 80 procent som högst. Vidare saknas en, kommungemensam, samlad, prioriteringslista (bygd på en gemensam kategorisering) som tydliggör vilka investeringar som ska genomföras och vilka som ska senareläggas samt varför. En sådan skulle underlätta för nämnder och bolag genom ökad tydlighet vad gäller hur kommunstyrelsen väger olika investeringsbehov mot varandra.

Genomförd substansgranskning utav två utvalda investeringsprojekt i kommunen; (1) upprustningen av Kräpplaparken och (2) nybygget av Balingsnäs förskola, bekräftar den sammanfattade bedömningen då båda investeringsprojekten kunnat slutföras utan större avvikelser såväl vad gäller processen som utfallen. Trots detta har vissa brister gått att identifiera kopplat till de två projekten.

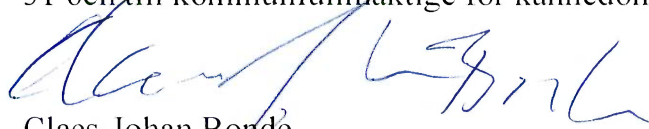
För Kräpplaparken handlade det huvudsakligen om behovet av att justera den initiala planeringen utifrån såväl tidigare kända, som ändrade förutsättningar. Detta innebar att man i senare skede fick justera utförandet och öka budget för att kompensera för detta. Initiala problem vad gäller förskolans utformning innebär, likt Kräpplaparken, att justeringar sett till utformning och budget behövde göras. För Balingsnäs förskola handlar observerade avvikelser i huvudsak om avsaknaden av projektplan/direktiv (och därmed tillhörande riskanalys) tillika bristande användning utav framtagna mallar för genomförandet utav investeringar.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att samtliga investeringar som genomförs i Huddinge kommun följer de för kommunen utarbetade styrdokumenterna som mallarna.

- Genomföra insatser i syfte att på sikt öka genomförandegraden för beslutade investeringar.
- Stärka arbetet med riskanalyser genom att se till att sådan genomförs för samtliga investeringar samt förtydliga i vilket skede en sådan riskanalys ska genomföras.
- Skapa tydliga rutiner för prioriteringar utav planerade investeringar med tillhörande prioriteringslista.
- Säkerställa att samtliga investeringar har godkänd projektplan innan byggnation påbörjas där investeringens förutsättningar tydligt framkommer. Där ekonomi, tidsplan, riskanalys, omfattning och projektorganisation är exempel på sådana förutsättningar.

Vi beslutar att överlämna rapporten till kommunstyrelsen för yttrande senast 2024-03-31 och till kommunfullmäktige för kännedom.



Claes-Johan Bonde

Ordförande



Eva-Li Prades Eriksson

Vice ordförande