

Datum:  
2023-01-27Diarienummer:  
KRN-2022-00012

KOMMUNREVISIONEN

Mottagare:

Uppsala Stadshus AB  
Uppsala kommun Skolfastigheter AB  
Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB

Kommunfullmäktige för kännedom

## Granskning av planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt

PwC har på uppdrag av lekmannarevisorerna i Uppsala kommun Stadshus AB, Uppsala kommun Skolfastigheter AB och Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB genomfört en granskning av planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt. Granskningens syfte är att bedöma huruvida styrelserna i respektive bolag säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att *styrelsen i Uppsala Stadshus AB inte helt* säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att *styrelsen i Uppsala kommun Skolfastigheter AB i allt väsentligt* säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att *styrelsen i Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB inte helt* säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet.

Av bifogad rapport framgår grunden för våra bedömningar fördelat på respektive bolag. Vi har till exempel noterat förbättringsområden inom säkerställande av att investeringsprocessen styrs och samordnas på ett effektivt och tillräckligt sätt samt gällande att det finns riktlinjer och rutiner för intern kontroll samt rutiner för riskbedömningar avseende investeringar och genomförande av större kommunala bygg- och anläggningsprojekt. Vidare har förbättringsområden kopplat till rutiner för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbete (s.k. ÄTA) samt analyser av ev. kostnadsökningar noterats.

Efter genomförd granskning rekommenderar vi styrelsen i *Uppsala Stadshus AB* att:

- Säkerställa att investeringspolicy och koncernövergripande investeringsprocess tas fram och implementeras i dotterbolag i enlighet med pågående uppdrag.
- Tillse att rutin för periodisk, systematisk och riktad uppföljning av beslutade igångsättningstillstånd tas fram och åtföljs.
- Säkerställ att riskbedömningar för genomförande av större bygg- och anläggningsprojekt systematiskt genomförs på ett enhetligt och transparent sätt i dotterbolagen.
- Se över behovet av att begära in slutredovisningar från dotterbolagen avseende investeringsprojekt över 50 mnkr, dvs. projekt som kräver igångsättningstillstånd från moderbolaget. Detta i syfte att dra nytta av erfarenheter och lärdomar från genomförda investeringsprojekt.

Efter genomförd granskning rekommenderar vi styrelsen i *Uppsala kommun Skolfastigheter AB* att:

- tillse att riktlinjer fastställs för hur risker i genomförandeskedet systematiskt ska hanteras, dokumenteras och rapporteras.
- Se över rutiner och fastställ rutiner för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbeten. (s.k. ÄTA-arbeten)
- Säkerställ att det sker slutredovisning av investeringsprojekt samt analys av ev. kostnadsökningar i syfte att lära inför kommande investeringsprojekt.
- Säkerställ att kontrollmoment avseende investeringsprojekt inkluderas i de årliga internkontrollplanerna.

Efter genomförd granskning rekommenderar vi styrelsen i *Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB* att:

- Säkerställ att bolagets internkontrollarbete följer den kommunövergripande struktur som anges i fastställda styrdokument samt att kontrollmoment avseende investeringsprojekt inkluderas i de årliga internkontrollplanerna.
- Tillse att riktlinjer fastställs för hur risker i genomförandeskedet systematiskt ska hanteras, dokumenteras och rapporteras.
- Se över rutiner och fastställ rutiner för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbeten. (s.k. ÄTA-arbeten)
- Säkerställ att det sker slutredovisning av investeringsprojekt samt analys av ev. kostnadsökningar i syfte att lära inför kommande investeringsprojekt.
- Säkerställ att attestinstruktion är fullständig.

Revisionen begär yttrande över revisionens iakttagelser och rekommendation från Uppsala Stadshus AB, Uppsala kommun Skolfastigheter AB och Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB senast 2023-04-28 till kommunrevisionen@ uppsala.se och till det sakkunniga biträdet, [lena.salomon@pwc.com](mailto:lana.salomon@pwc.com).

För kommunrevisionen

Per Davidsson, ordförande