



# Granskning av Göteborgs Stads Parkerings AB

– verksamhetsåret 2023

2024-02-01



# Missiv till Göteborgs Stads Parkerings AB

Lekmannarevisorerna har avslutat granskningen av bolaget avseende verksamhetsåret 2023. All granskning som genomförts i bolaget under året presenteras i denna granskningsredogörelse. Av redogörelsen framgår de sakkunnigas iakttagelser och bedömningar.

Vi, lekmannarevisorer, hänvisar till de sakkunnigas redogörelse som grund för vårt uttalande till kommunfullmäktige. Vi ställer oss bakom de sakkunnigas bedömningar.

Följande rekommendation lämnas:

*Bolaget rekommenderas att upprätta långsiktiga underhållsplaner för fastigheterna samt säkerställa att dessa upprätthålls (från 2021).*

Vi vill betona vikten av att styrelsen vidtar lämpliga åtgärder med anledning av den rekommendation som lämnas i granskningsredogörelsen.

Med anledning av rekommendationen vill vi också ha ett yttrande från styrelsen. Av yttrandet ska det framgå vilka åtgärder som styrelsen har gjort eller planerar att göra för att hantera rekommendationen.

Yttrandet ska skickas till stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se senast den 21 juni 2024.

Göteborg den 1 februari 2024

Amandus Carlenfors  
Lekmannarevisor

Erik Fristedt  
Lekmannarevisor

# Stadsrevisionens uppdrag

Stadsrevisionens uppdrag är att granska kommunens verksamhet. Granskningen sker på uppdrag av kommunfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnderna och kommunstyrelsen. Bland de förtroendevalda utser kommunfullmäktige även lekmanrevisorer. Lekmanrevisorerna ansvarar för granskningen av de bolag som kommunen äger.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I granskningsredogörelserna presenterar yrkesrevisorerna den granskning de har gjort på bolagen. Granskningsredogörelserna ligger till grund för lekmanrevisorernas uttalande till kommunfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till kommunfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar alla Stadsrevisionens redogörelser och rapporter på [www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen), du kan också beställa dem från revisionskontoret, [stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se).

Diarienummer: 0194/23

# Innehåll

<b>1</b>	<b>Samlad bedömning</b> .....	<b>5</b>
1.1	Rekommendationer .....	5
<b>2</b>	<b>Grundläggande granskning</b> .....	<b>6</b>
2.1	Verksamhet .....	6
2.2	Ekonomi .....	6
2.3	Intern kontroll.....	7
2.4	Bedömning .....	7
<b>3</b>	<b>Styrning och uppföljning av investeringsprojekt</b> .....	<b>8</b>
3.1	Granskningsresultat.....	8
3.2	Bedömning .....	14
<b>4</b>	<b>Uppföljning av tidigare granskning</b> .....	<b>15</b>
4.1	Uppföljning av underhållsprocessen .....	15

# 1 Samlad bedömning

Varje år granskar lekmannarevisorerna bolagets verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- styrning och uppföljning av investeringsprojekt
- uppföljning.

Revisionskontoret har faktaavstämt all granskning med bolaget.

Den samlade bedömningen, utifrån årets granskning av bolaget, är att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare är bedömningen att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att genomförd granskning inte har visat på annat än att det verksamhetsmässiga och ekonomiska resultatet är förenligt med bolagsordning, ägardirektiv, kommunfullmäktiges mål och riktlinjer och att verksamheten har bedrivits enligt gällande lagar och föreskrifter.

Den uppföljande granskningen visar att arbete pågår i syfte att säkerställa långsiktigheten i bolagets underhållsplanering. Upphandling av systemstöd pågår tillsammans med Higab och ambitionen är att detta ska vara klart i början av 2024.

## 1.1 Rekommendationer

Följande rekommendation kvarstår sedan tidigare år:

- Bolaget rekommenderas att upprätta långsiktiga underhållsplaner för fastigheterna samt säkerställa att dessa upprätthålls.

## 2 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Styrningen och kontrollen ska vara tillräcklig för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Den grundläggande granskningen består av tre övergripande revisionsfrågor:

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på bolagets övergripande systematisk, strukturer och arbetssätt.

### 2.1 Verksamhet

Bolaget ska genomföra sitt grunduppdrag enligt bolagsordning, ägardirektiv, gällande lag och författning samt enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har genom budgeten gett stadens nämnder och bolag mål som de ska uppnå och uppdrag som de ska genomföra. Vi har översiktligt granskat hur bolaget har genomfört sitt grunduppdrag och arbetat med fullmäktiges mål och uppdrag, som berör bolaget. Vi har även granskat styrelsens protokoll och beslutsunderlag.

Granskningen visar att bolaget har planerat och genomfört grunduppdraget i enlighet med bolagsordningen och ägardirektivet. Vidare visar granskningen att bolaget har arbetat med de mål och uppdrag som fullmäktige har gett bolaget. Måluppfyllelsen och arbetet med fullmäktiges uppdrag har följts upp under året, i delårsrapporter och i årsrapporten.

Inga större avvikelser har noterats i styrelsens hantering vid beslutsfattande.

### 2.2 Ekonomi

Bolaget ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som beslutats av styrelsen. Bolaget ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering. Vi har översiktligt granskat bolagets styrning av ekonomin samt dess ekonomiska uppföljning och rapportering.

Granskningen visar att bolaget har bedrivit verksamheten inom de ekonomiska ramarna för året. Granskningen visar vidare att bolaget har följt upp sin ekonomi kontinuerligt.

## 2.3 Intern kontroll

Bolaget ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern styrning och kontroll och riskhantering inom väsentliga områden. Bolaget ska även följa upp och utvärdera detta arbete. Vi har översiktligt granskat bolagets interna styrning, uppföljning och kontroll.

Granskningen visar att bolaget har upprättat en samlad riskbild och en internkontrollplan. Riskhantering har skett inom väsentliga områden.

## 2.4 Bedömning

Revisionskontorets bedömning utifrån en översiktlig granskning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

# 3 Styrning och uppföljning av investeringsprojekt

Bolagets totala investeringsbehov under perioden 2024–2034 uppgår till cirka 3,2 miljarder kronor. Projekten befinner sig i olika faser, från beslutade investeringar till mer översiktliga bedömningar. En väl fungerande styrning, uppföljning och kontroll är en förutsättning för att bolaget ska klara uppsatta mål med bibehållen stabil ekonomi.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget säkerställer en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av sina investeringsprojekt.

Granskningen har genomförts genom dokumentanalys och intervjuer. Vi har även granskat ett nyligen genomfört investeringsprojekt, temporär parkeringsanläggning på Heden, för att översiktligt bedöma om beslutsunderlag och projektdokumentation har upprättats och går att följa på ett tydligt sätt. Revisionskriterier för granskningen har hämtats från Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll, Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning samt Göteborgs Stads riktlinje för gemensam byggprocess (GBP).

## 3.1 Granskningsresultat

### 3.1.1 Överenskommelse med Higab vid byggprojekt

Under 2020 fattade Göteborgs Stads Parkeringsbolaget beslut om att bolagets byggprojekt ska genomföras med extern projektledning och en överenskommelse tecknades med moderbolaget Higab. Överenskommelsen innebär att Higab intar rollen som konsult gentemot Parkeringsbolaget inom särskilda delar av byggnationsprojekten. Det övergripande ansvaret åligger fortsatt Parkeringsbolaget som är den formella ägaren för respektive projekt och färdig anläggning.

### 3.1.2 Bolagets styrande dokument har setts över

Bolaget har under de senaste åren börjat bygga parkeringshus igen efter att inte ha haft några byggprojekt på många år. Bolagets styrande dokument har därför under granskningsperioden varit föremål för en större översyn där rutiner har arbetats om och flertalet rutiner och styrande dokument har tillkommit.

Den 21 december 2022 fastställde bolaget en anvisning för styrning och ledning av byggprojekt. Anvisningen ger en övergripande beskrivning av ansvar, roller och arbetssätt för bolagets byggprojekt. Syftet är att åstadkomma en kvalitets-säkrad styrning och ledning av projektportföljen för byggprojekt. Av anvisningen framgår även att bolaget använder sig av XLPM<sup>1</sup> som projektmetodik

---

<sup>1</sup> XLPM – Excellence in Project Management – är ett ramverk som utvecklats av Semcon för att styra och leda uppdrag, projekt, program och projektportföljer.



och att Göteborgs Stads gemensamma byggprocess ska tillämpas. Projekten hanteras i projektverktyget Antura, vilket ger stöd för projektens planering, genomförande och avslut.

Därutöver finns Parkeringsbolagets generella krav och arbetssätt för ny- och ombyggnationer av parkeringsanläggningar beskrivna i följande tre dokument:

- Arbetssätt för kravdokument ny- och ombyggnation av parkeringshus
- Funktions-, kvalitets- och tekniska krav för ny- och ombyggnation av parkeringshus
- Miljö- och hållbarhetskrav för ny- och ombyggnation av parkeringshus.

Syftet med kravdokumenten är att de ska utgöra styrdokument och verktyg för Parkeringsbolagets samtliga framtida ny- och ombyggnationer av parkeringshus. Kravdokumenten ska även utgöra underlag vid upphandling av konsulter och entreprenörer för att ange vilka riktlinjer och kravnivåer som gäller.

Kravdokumenten säkerställer bolagets grundkrav inom funktion, kvalitet, teknik samt miljö och hållbarhet. Kravdokumenten ska också fungera som ett incitament och uppmåna till ständiga förbättringar, höja ambitionsnivån samt skapa nya lösningar och idéer. Genom en strukturerad erfarenhetsåterföring och analys efter varje projekt kommer kravdokumenten att genomgå revideringar på regelbunden basis.

### 3.1.3 Roller och ansvar har förtydligats under året

Som nämnts tidigare samarbetar Parkeringsbolaget med Higab som projektleder särskilda delar av bolagets byggnationsprojekt. Roller och ansvarsområden mellan Parkeringsbolaget och Higab har preciserats i en överenskommelse mellan bolagen. Av denna framgår bland annat att Parkeringsbolaget ansvarar för att, i samverkan med Higab, fastställa projektram avseende tid och kostnad för aktuella objekt och delta i styrningen av konkreta projekt. Parkeringsbolaget ansvarar även för kravställning och uppföljning av projekt i funktionen som beställare och genom rollen projektutvecklare.

Higab ansvarar för att hantera organisationen vid aktuella projekt och ta fram förslag till upphandlingsdokument och avtal i förstudier, program, projektering och produktion. Higab ansvarar även för att genomföra ekonomisk och kvalitativ uppföljning samt rapportering till projektets styrgrupp, vilken leds av Parkeringsbolaget.

Av överenskommelsen framgår även att en kontinuerlig, gemensam utveckling av ansvarsfördelning och arbetsformer förutsätts ske över tid i syfte att säkerställa robusthet och ändamålsenlighet i det gemensamma arbetet för båda parter.

Samtliga roller och ansvar för byggprojekten finns definierade i Parkeringsbolagets anvisning för styrning och ledning av byggprojekt. *Portföljägaren*, tillika bolagets vd, är ytterst ansvarig för projektportföljens resultat och ansvarar för att rätt projekt genomförs inom bolaget medan *projektägaren* är ytterst ansvarig för respektive projekts resultat. *Projektutvecklaren* ansvarar för att bolagets krav tillgodoses och styr, kontrollerar och följer upp projektet medan

*projektledaren* ansvarar för att leda projektet mot beslutade projektmål. Därutöver finns stödjande roller i projektverksamheten genom portföljstyrgruppen, projektstyrgruppen och olika referensgrupper.

Under hösten har en bilaga till anvisningen arbetats fram, vilken tydliggör ansvaret inom olika delområden mellan de fyra huvudsakliga rollerna i bolagets projekt; portföljägare, projektägare, projektutvecklare och projektledare. Övriga rollers ansvar kommer att tydliggöras i det fortsatta arbetet med att se över bolagets rutiner.

### **3.1.4 Bolagets beslutsordning har justerats i gränssnittet mot Higab**

Genom styrelsens anvisning för attest- och delegationsordning sker en formell fördelning av ansvar mellan olika nivåer i organisationen. För attest av fakturor som överstiger 10 miljoner kronor i investeringsprojekt/nybyggnadsprojekt ansvarar styrelsens ordförande medan bolagets vd kan attestera fakturor upp till 10 miljoner kronor. Bolagets chef projektportfölj kan attestera fakturor upp till 2,5 miljoner kronor.

Av styrelsens anvisning framgår även att Higabs chef för investeringsprojekt/tidiga skeden kan attestera fakturor för upp till en miljon kronor och att Higabs projektledare kontrollattesterar samtliga fakturor. Den 4 oktober 2023 beslutade Parkeringsbolagets vd, inom ramen för sin delegation, att ta bort attesträtten för Higabs chef för investeringsprojekt/tidiga skeden. Den nya ansvarsfördelningen innebär att Higab enbart har rätt att kontrollattestera fakturor medan beslutsattesteringen sker genom Parkeringsbolagets vd och chef projektportfölj.

### **3.1.5 Riskhantering sker på olika nivåer**

Riskhantering ska enligt stadens riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll vara en integrerad del i bolagsstyrelsens styrning. Bolagsstyrelsen ska enligt riktlinjerna bland annat säkerställa att riskhantering sker kontinuerligt inom väsentliga verksamhetsområden, processer och projekt.

I styrelsens samlade riskbild och intern kontrollplan för 2023 lyfts strategiska risker såsom risk för kostnadsökningar i bolagets investeringsprojekt samt risk för brister i bolagets kravställning och beställning samt styrning och uppföljning i samband med nybyggnadsprojekt. Kontrollaktiviteter och åtgärder har identifierats för att hantera riskerna.

För investeringsprojektet temporär parkeringsanläggning på Heden kan vi se att styrelsens beslutsunderlag innehåller information under en särskild rubrik riskanalys/osäkerhetsfaktorer. Projektbeställningen till Higab innehåller dock inte någon information om hur arbetet med riskhantering ska gå till. Däremot framgår det att projektledaren förväntas följa upp risker och rapportera dessa till parkeringsbolagets projektutvecklare. Vid genomgång av projektets dokumentation noterar vi även att ingen projektplan har upprättats, vilket innebär att arbetet med riskhantering inte heller har tydliggjorts inom ramen för en projektplan. I vår granskning av övrig projektdokumentation kan vi dock se att risker har

hanterats inom projektet genom en särskild risklista med identifierade åtgärder och utsedd ansvarig riskägare. Risker har även lyfts och hanterats i samband med byggmöten.

### 3.1.6 Rutiner för uppföljning och hantering av avvikelser finns

Enligt stadens riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll ansvarar bolagsstyrelsen för att fatta beslut om åtgärder för att komma till rätta med orsaker till allvarliga avvikelser och brister i kvalitet. Det är därför väsentligt att det finns en systematisk uppföljning av avvikelser inom investeringsprojekten.

Av överenskommelsen mellan Parkeringsbolaget och Higab framgår att Parkeringsbolaget ansvarar för kravställning och uppföljning av projekt i funktionen som beställare och genom rollen projektutvecklare. Kravställningen konkretiseras genom en projektbeställning.

Av överenskommelsen framgår även att en styrgrupp utses för varje projekt vilken leds av Parkeringsbolaget. Parkeringsbolagets ansvarsområde som ordförande i styrgruppen är tid, kostnad och kvalitet för respektive projekt inom av Parkeringsbolaget fastställd projektram, över projektens löptid och olika faser. Higab ansvarar för att genomföra ekonomisk och kvalitativ uppföljning samt rapportering till projektens styrgrupp avseende de projektområden som ålagts Higab.

Vi har tagit del av projektbeställningen för temporär parkeringsanläggning på Heden och kan konstatera att projektets mål och förväntat resultat samt övergripande ramar avseende tid, kostnad och kvalitet framgår av denna. Vidare anges att Higabs projektledare ansvarar för kvartalsvis uppföljning av tid, kostnad, innehåll och risker samt vidare rapportering till Parkeringsbolagets projektutvecklare. Enligt projektbeställningen ansvarar även Higabs projektledare för att rapportera ekonomiskt utfall och prognos löpande till projektutvecklare och projektägaren enligt Parkeringsbolagets ordinarie rapporteringsrutiner.

Av övrig projektdokumentation och intervjuer framgår att projektet har följts upp löpande av styrgruppen genom skriftlig och muntlig rapportering. Rapporteringen har bland annat omfattat tid, kostnad, status och risker.

#### 3.1.6.1 Bolaget har rutiner för hantering av avvikelser från funktions-, kvalitets- och tekniska krav

För avvikelser utifrån Parkeringsbolagets ”Funktions-, kvalitets- och tekniska krav för ny- och ombyggnation av parkeringshus” finns en särskild mall för avvikelshantering framtagen. Samtliga avvikelser ska godkännas av Parkeringsbolaget och godkända avvikelserrapporter ska laddas upp i mappstrukturen för avvikande krav i projektverktyget Antura.

Då bolagets arbetssätt för krav i ny- och ombyggnation av parkeringshus samt tillhörande rutin för hantering av avvikelser är nyligen framtagna så har de inte tillämpats i samband med byggnationen av temporär parkeringsanläggning på Heden.

### 3.1.6.2 Parkeringsbolaget har återtagit beslutanderätten för ÄTA-arbeten i investeringsprojekt

För hantering av ändringar, tillägg och avgående arbeten, så kallade ÄTA-arbeten, som utförs i samband med de kontrakterade arbetena har Parkeringsbolaget upprättat en särskild rutin. Syftet med rutinen är att åstadkomma en tydlig roll- och ansvarsfördelning avseende ÄTA-arbetet i byggprojekt mellan Parkeringsbolaget som beställare och byggherre och Higab som projektledare.

Av rutinen framgår att Higabs projektledare har mandat att besluta om ÄTA-arbeten inom projektets budget och i linje med projektbeställning/projektplan. Detta gäller under förutsättning att projektledaren bedömer att den totala projektbudgeten hålls. För beslut om ÄTA-arbeten som bedöms överskrida projektbudgeten eller avviker från projektbeställning/projektplan ska projektledaren informera Parkeringsbolagets projektutvecklare som tar vidare beslutet till styrgruppen som består av Parkeringsbolagets ledningsgrupp (hela eller delar av den) med vd som portföljägare.

Av rutinen framgår även att Higabs projektledare ska informera projektutvecklaren om större ÄTA-arbeten i projektets löpande rapportering som också ska redovisas i styrgruppen för projektet. Det framgår dock inte av rutinen vad som definieras som ett större ÄTA-arbete.

Parkeringsbolaget har under hösten 2023 beslutat att återta beslutanderätten för ÄTA-arbeten från Higab. Detta innebär att Higabs projektledare i fortsättningen ska ta fram förslag till beslut om ÄTA-arbeten, vilka sedan ska godkännas av Parkeringsbolagets projektutvecklare om arbetet ryms inom projektets budget.

Vi har tagit del av sammanställningen av ÄTA-arbeten för temporär parkeringsanläggning på Heden och noterar att dessa summerar till en dryg procent mer än den avsatta risk-budgeten på 15%.

### 3.1.7 Egenkontroller genomförs

Gemensam byggprocess (GBP) är Göteborgs Stads process och arbetssätt för bygg- och anläggningsuppdrag. Till delprocesserna i huvudprocessen finns egenkontroller, vilka är dokument över de aktiviteter som uppdragstagaren ska eller kan utföra vid genomförandet av uppdrag. GBP ställer exempelvis krav på att uppdrag startas med en uppdragsbeställning och avslutas med en slutrapport, att myndighetskrav ska ha uppfyllts och att olika tillstånd och anmälningar för verksamheten är på plats.

Av överenskommelsen som Parkeringsbolaget har ingått med Higab framgår att Higab har ett ansvar för att se till att egenkontrollerna enligt GBP blir genomförda. Under hösten har Parkeringsbolaget även tydliggjort att bolagets projektutvecklare har ett ansvar för att säkerställa att egenkontroller i byggprojekten faktiskt har genomförts enligt plan.

Vi har tagit del av en förteckning över de egenkontroller som Higab har genomfört i projektet temporär parkeringsanläggning på Heden. Av listan framgår att egenkontrollerna i stort sett har genomförts. Vad som kvarstod vid vår

granskning var en slutlig ekonomisk reglering av entreprenaden innan en slutrapport enligt GBP kan upprättas. Vi har inte granskat underlagen till egenkontrollerna, det vill säga om de har blivit korrekt utförda.

### **3.1.8 Kontroller av jäv har utvecklats till att omfatta Higabs projektledning**

Enligt stadens riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll ska risken för oegentligheter alltid ingå i bolagets riskhantering. Risken för oegentligheter har beaktats i bolagets samlade riskbild för 2023 och bolaget genomför olika aktiviteter för att kontrollera risken.

Av bolagets anvisning för inköp och upphandling framgår att den som är jävig inte får delta i ett inköps/upphandlingsärende. Bolaget har även upprättat en särskild jävsdeklaration som konsulter ska fylla i om de deltar vid bolagets upphandlingar. Därutöver har bolaget även en rutin för bisyssla och jäv som gäller för alla bolagets medarbetare och inhyrda konsulter.

I administrativa föreskrifter<sup>2</sup> för temporär parkeringsanläggning på Heden kan vi se att krav ställs på att entreprenören ska ha ett arbetssätt som motverkar korruption. Ingen form av mutor, eller oegentliga erbjudanden till eller från anställda, företag eller organisationer tolereras.

Av bolagets överenskommelse med Higab framgår att Higab som uppdragstagare ska läsa in sig på olika anvisningar, etik och arbetsmiljö med mera som gäller för Parkeringsbolaget. Higab ska inom uppdraget tillämpa de instruktioner och anvisningar som Parkeringsbolaget lämnar. Enligt intervjuuppgifter har Parkeringsbolaget inte genomfört några särskilda kontroller, eller lämnat några andra anvisningar, i syfte att säkerställa Higabs projektledares oberoende och frånvaro av jäv gentemot aktuella leverantörer. En sådan kontroll har dock implementerats under hösten i samband med upphandlingen av Masthugget Väst.

### **3.1.9 Styrelsen får regelbunden uppföljning av investeringsverksamheten**

Enligt Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning ska uppföljningen till styrelsen omfatta både drift- och investeringsverksamheten. Analyser, slutsatser och kommentarer som förklarar resultatet ska vara av sådan kvalitet att styrelsen kan agera på eventuella förändrade förutsättningar utan oskäligt dröjsmål. De prognoser som lämnas av bolagsstyrelsen för såväl drift- som investeringsredovisning ska vara så realistiska som möjligt och utgå från det mest sannolika utfallet utifrån tillgängliga fakta.

Uppföljning av pågående investeringar sker formellt till styrelsen genom information i bolagets delårsrapporter och årsrapportering. Bolaget redovisar budget, utfall, aktuell prognos samt när respektive investeringsprojekt beräknas

---

<sup>2</sup> Administrativa föreskrifter är en handling som preciserar de administrativa och juridiska kraven för att ett avtal ska kunna slutas. Administrativa föreskrifter används som en delhandling vid upphandling.

vara färdigt. Därutöver ges en kort beskrivning av aktuellt läge för samtliga pågående investeringsprojekt. Vid styrelsens sammanträden ges även en muntlig statusrapportering genom Powerpoint för bolagets samtliga investeringsprojekt.

Enligt intervjuuppgifter pågår ett arbete med att säkerställa en ändamålsenlig ekonomisk uppföljning i projekt som genomförs tillsammans med Higab, vilket även framgår av bolagets internkontrollplan för 2023. Arbetet syftar till att stärka enhetligheten i rapporteringen av ekonomiskt utfall och prognos.

Ytterligare ett utvecklingsområde som bolaget har identifierat är att investeringsprojekten behöver följas upp bättre på totalen. Det vill säga både Higabs byggprojekt och Parkeringsbolagets eget arbete med installationer av olika slag behöver ingå i en samlad uppföljning. Ambitionen är att ta fram samlade beslutsunderlag för investeringsbesluten, vilka sedan kan användas som utgångspunkt för en förbättrad uppföljning av helheten.

### **3.1.10 Erfarenhetsåterföring genomförs och slutrapportering upprättas**

Stadens gemensamma byggprocess ställer krav på hur avslut av projekt ska gå till. Bland annat ska erfarenhetsåterföring genomföras och en slutrapport upprättas.

Parkeringsbolaget har under våren 2023 upprättat en rapport som sammanfattar bolagets erfarenheter som beställare utifrån genomfört produktionsskede avseende projekt temporär parkeringsanläggning på Heden. Erfarenhetsåterföringen uppges vara väsentlig input för att bolaget ska kunna utveckla sina processer och rutiner. Enligt uppgifter från bolaget arbetade Higab vid granskningens genomförande med att ta fram en slutrapport för projekt temporär parkeringsanläggning på Heden.

## **3.2 Bedömning**

Revisionskontorets bedömning är att bolaget i huvudsak har säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av sina investeringsprojekt.

Bedömningen baserar sig på följande iakttagelser:

- Bolaget har rutiner och styrande dokument för styrning och ledning av investeringsprojekt.
- Roller och ansvar har förtydligats under året.
- Bolagets beslutsordning har justerats i gränssnittet mot Higab.
- Riskhantering sker på olika nivåer.
- Rutiner för uppföljning samt hantering av avvikelser finns.
- Egenkontroller genomförs enligt GBP.
- Bolagets kontroller av jäv har utvecklats till att även omfatta Higabs projektledning.
- Styrelsen får regelbunden uppföljning av investeringsverksamheten.
- Erfarenhetsåterföring genomförs och slutrapportering upprättas.

## 4 Uppföljning av tidigare granskning

I detta avsnitt redogör vi för uppföljningen av de rekommendationer som har lämnats till bolaget tidigare år.

### 4.1 Uppföljning av underhållsprocessen

Revisionskontoret granskade år 2021 bolagets arbete med fastighetsunderhåll. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till bolaget:

*Bolaget rekommenderas att upprätta långsiktiga underhållsplaner för fastigheterna samt säkerställa att dessa upprätthålls.*

Vi har i år följt upp denna rekommendation genom att ställa frågor till bolaget utifrån styrelsens yttrande. Den uppföljande granskningen visar att ett fastighetssystem har upphandlats tillsammans med Higab. Tilldelningsbeslut har tecknats i början av december och planen är att implementera systemet under första kvartalet 2024. Därefter kan bolaget påbörja arbetet med att bygga upp varje fastighet i systemet samt planera det långsiktiga underhållet per fastighet.

#### 4.1.1 Bedömning

Rekommendationen kvarstår.