



Ulf Jacksén
Administrativa avdelningen
Telefon: 08-508 274 40
ulf.jacksen@expl.stockholm.se

Till
Exploateringsnämnden 2009-10-22

Revisionsberättelse för 2008

Förslag till beslut

Exploateringsnämnden beslutar att, som yttrande över årsrapport avseende revisionen av exploateringsnämndens verksamhet under 2008, till nämndens revisorer (revisorsgrupp 2) överlämna och åberopa detta tjänsteutlåtande.

Krister Schultz

Ann-Charlotte Nilsson

Sammanfattning

Revisorerna har överlämnat årsrapport avseende granskningen av exploateringsnämndens verksamhet under 2008 med begäran om yttrande senast den 30 juni 2009. På grund av misstag har kontoret inte redovisat revisionsberättelsen i tid till nämnden.

Av revisionsberättelsen framgår att ansvarsfrihet för nämnden och dess ledamöter tillstyrks. Exploateringsnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året anges i huvudsak vara tillfredsställande. Nämnden bedöms ha uppnått sina mål. Styrning, uppföljning och kontroll sägs också i huvudsak vara tillräcklig. Revisionskontoret understryker dock behovet av att nämnden arbetar vidare med att förbättra ekonomistyrningen. I övrigt bedöms nämndens interna kontroll som tillräcklig. Bokslut och räkenskaper är rättvisande.

Exploateringskontoret anser att revisionskontorets iakttagelser är korrekta.

Kontoret föreslår att nämnden som yttrande över årsrapporten överlämnar och åberopar detta utlåtande.



Remissen

Nämndens revisorer har överlämnat årsrapport avseende granskningen av nämndens verksamhet under 2008 för yttrande senast den 30 juni 2009.

Av revisionsberättelsen framgår att ansvarsfrihet tillstyrks. I ärendet anges att exploateringsnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är i huvudsak tillfredsställande och att bokslut och räkenskaper är rättvisande.

Exploateringsnämnden redovisar ett nettoöverskott på 173 mnkr jämfört med driftbudgeten och investeringsbudgeten har överskridits med 264 mnkr. Inkomsterna från försäljningsinkomster visar på ett överskott om 806 mnkr jämfört med budget. Nämnden har på ett tillfredsställande sätt förklarat orsakerna till de avvikelser som har uppstått i förhållande till budget.

Exploateringsnämnden bedöms i huvudsak ha nått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden har uppfyllt sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Vissa mål sträcker sig över mandatperioden eller längre, vilket gör att det kan vara svårt att bedöma måluppfyllelsen ett enstaka år.

När det gäller målet ”Planera för 15 000 bostäder under mandatperioden varav 1 000 nya bostäder i city” är bedömningen att målet om 15 000 bostäder totalt kan komma att uppnås. Den ekonomiska krisen gör dock att osäkerheten är stor. Målet att planera för 1 000 nya bostäder i city kommer däremot att bli svårt att uppnå.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att exploateringsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är i huvudsak tillräcklig.

Prognossäkerheten har enligt revisionskontoret inte varit tillräckligt god. Främst när det gäller investeringarna finns brister. Revisionskontoret understryker behovet av att nämnden arbetar vidare med att förbättra ekonomistyrningen.

I årsrapporten hänvisas till de särskilda granskningar som presenterats under året; ”Exploateringsprocessen”, ”Försäljningar av fastigheter och mark” och ”Ombyggnad av Kista Galleria”. Granskningen av ombyggnaden av Kista Galleria har visat att det råder oenighet mellan exploateringsnämnden, trafik- och renhållningsnämnden samt stadsbyggnadsnämnden om hur väghållarkraven ska komma in i exploateringar när inte staden är byggherre. De tre nämnderna uppmanas att gemensamt lösa frågan.

Revisionskontoret har granskat nämndens interna kontroll och bedömer att den är tillräcklig. Nämndens internkontrollplan är framtagen utifrån genomförd väsentlighets- och riskanalys. Analysen kan utvecklas och tar i nuläget inte upp alla väsentliga processer inom organisationen. Analysen har dock utvecklats inför 2009 och den redovisning som görs i verksamhetsplanen 2009 omfattar enligt revisionskontorets bedömning de processer som är väsentliga för nämndens verksamhet.

Revisionskontoret bedömer att exploateringsnämndens bokslut och räkenskaper för år 2008 är rättvisande.

Exploateringskontorets synpunkter

Revisorerna har överlämnat årsrapporten 2008 med begäran om yttrande senast den 30 juni 2009. På grund av misstag har kontoret inte redovisat revisionsberättelsen i tid till nämnden. Kontoret har haft kontakt med revisionskontoret med anledning av detta och kommit överens om att redovisning till exploateringsnämnden ska ske vid sammanträdet i oktober. Kontorets förslag till yttrande över årsrapporten har överlämnats till revisionskontoret för kännedom.

Prognossäkerhet

Kontoret instämmer i revisionskontorets bedömning att prognossäkerheten för investeringar i tertialrapporterna inte varit helt tillfredsställande. Kontoret vill dock betona att det finns stora svårigheterna i att prognostisera utfallet avseende investeringar i ett tidigt skede under året. Detta beroende framför allt på att det är svårt att bedöma omfattningen av förskjutningar i olika projekt.

Ett arbete pågår med att förbättra prognossäkerheten. Under 2008 har kontoret genomfört en översyn av ekonomistyrningen i projekten. Detta har resulterat i att förbättringsåtgärder har tagits fram som kontoret har arbetat med under 2008. Arbetet med att utveckla ekonomistyrningen har fortsatt under 2009. Kontoret har även deltagit i arbetet med att förbättra styrningen av stora projekt i staden som genomförts under 2009 i stadsledningskontorets regi. Exploateringsnämnden lämnade sitt remissvar till kommunstyrelsen den 17 september 2009 över förslag till ny projektstyrningsmetod för stora bygg- och anläggningsprojekt.

Intern kontroll

Kontoret instämmer i årsrapportens iakttagelse att arbetet med den interna kontrollen kan utvecklas. Som framgår av revisionsberättelsen har detta gjorts i



verksamhetsplan 2009 där internkontrollplanen innehåller de processer som väsentliga för exploateringsnämndens verksamhet.

Ombyggnad av Kista Galleria

I revisionsberättelsen anges att granskningen av ombyggnaden av Kista Galleria har visat att det råder oenighet mellan exploateringsnämnden, trafik- och renhållningsnämnden samt stadsbyggnadsnämnden om hur väghållarkraven ska komma in i exploateringar när inte staden är byggherre.

Exploateringsnämnden har i februari 2009 yttrat sig över rapporten. Av svaret framgår att det för exploateringsnämnden främst handlar om att tillsammans med trafik- och renhållningsnämnden lösa frågan hur reglerna i Teknisk handbok ska utformas och kommuniceras i projekt liknande detta där staden inte är byggherre.

Exploateringskontorets förslag

Kontoret föreslår att nämnden som svar på remissen överlämnar och återopar detta tjänsteutlåtande.

Slut