



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

Till
Exploateringsnämnden 2011-06-16

Revisionsberättelse 2010 för exploateringsnämnden

Förslag till beslut

Exploateringsnämnden godkänner exploateringskontorets tjänsteutlåtande som yttrande över revisionsberättelse 2010 för exploateringsnämnden.

Krister Schultz

Ann-Charlotte Bergqvist

Sammanfattning

Revisorerna har överlämnat revisionskontorets årsrapport avseende granskningen av exploateringsnämndens verksamhet under 2010 med begäran om yttrande senast den 31 augusti 2011.

Av revisionsberättelsen framgår att ansvarsfrihet för nämnden och dess ledamöter tillstyrks. Exploateringsnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året anges vara tillfredsställande. Nämnden bedöms i huvudsak ha nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Exploateringsnämnden bedöms vidare ha uppfyllt sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Styrning, uppföljning och kontroll anges vara tillräcklig. Nämnden har under 2010 fastställt ett reviderat system för internkontroll, vilket på ett bättre sätt än förut motsvarar förvaltningens organisation. Revisorerna bedömer att exploateringsnämndens bokslut och räkenskaper för år 2010 är rättvisande.

Exploateringskontoret föreslår att nämnden godkänner exploateringskontorets tjänsteutlåtande som yttrande över revisionsberättelse 2010 för



exploateringsnämnden. Revisionskontorets rapport är enligt exploateringskontoret positiv och kontoret har inget att erinra mot årsrapporten.

Remissen

Revisorerna har överlämnat revisionskontorets årsrapport avseende granskningen av exploateringsnämndens verksamhet under 2010 med begäran om yttrande senast den 31 augusti 2011.

Av revisionsberättelsen framgår att ansvarsfrihet tillstyrks. I ärendet anges att exploateringsnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande och att nämndens styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig. Vidare anges att bokslut och räkenskaper är rättvisande.

Nämndens resultat

Exploateringsnämnden redovisar ett nettoöverskott på 135 mnkr jämfört med driftbudgeten. Nettoutgifterna för investeringarna blev ca 473 mnkr lägre än budget. Inkomsterna från försäljningsinkomster visar på ett överskott om 227 mnkr jämfört med budget. Nämnden har på ett tillfredsställande sätt förklarat orsakerna till de avvikelser som har uppstått i förhållande till budget.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2010 har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden har uppfyllt sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Målet att planera för 15 000 bostäder under mandatperioden har uppnåtts. Även nämndens mål att markanvisa 2 500 – 3 500 lägenheter per år har uppnåtts. Enligt revisionskontorets bedömning arbetar nämnden på ett tillfredsställande sätt med att verkställa kommunfullmäktiges uppdrag.

Styrning och uppföljning under året

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att exploateringsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig. Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2010 och bedömer att nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges mål. Andra viktiga styrdokument som bidrar till styrning och kontroll av nämndens verksamhet är av nämnden fastställd markanvisningspolicy och försäljningspolicy.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

För att stärka uppföljningen har nämnden med hjälp av konsult genomfört en översyn av ekonomistyrningen för exploateringsprojekten under hösten 2008. Arbetet har under 2010 fortsatt med de förbättringsåtgärder som togs fram i samband med denna översyn.

Kommunfullmäktige beslutade i budget 2010 om en ny gemensam projektstyrningsmetod av stora investeringsprojekt. Under året har nämnden påbörjat implementeringen av den nya metoden.

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året. När det gäller driftredovisningen är avvikelserna mellan nettoprognosen i tertialrapport 2 och bokslutet 1,8 %. När det gäller investeringsredovisningen försvåras jämförelsen över årets prognoser av att planeringsprojekten Slussen, Norra Station och Norra Djurgårdsstaden inte ingick i budget 2010 utan har lyfts in i budget vartefter kommunfullmäktige har fattat genomförandebeslut för projekten. Tas hänsyn till detta blir avvikelserna mellan prognosen i tertialrapport 2 och bokslutet marginell.

Granskning av offentlighetsprincipens tillämpning
Revisionskontoret har med hjälp av konsult granskat hur offentlighetsprincipen hanteras av exploateringsnämnden.

Exploateringsnämnden bedöms i allt väsentligt ha ändamålsenliga regler och riktlinjer för hantering av allmänna handlingar. Förvaltningens tjänstemän bedöms, genom de styrande dokument och verktyg som finns, ha getts förutsättningar att förstå och kunna tillämpa offentlighetsprincipen. Arbetet med att kontinuerligt informera/utbilda berörda tjänstemän att agera i enlighet med givna instruktioner bedöms som en kritisk faktor som fortsatt bör prioriteras.

Granskning av affärsmässighet relaterat till ärende om Sadesärlan 6
Revisionskontoret har med hjälp av konsult genomfört en granskning av affärsmässighet relaterat till ärende om försäljning av Sadesärlan 6. Granskningen har redovisats i en särskild revisionsrapport (nr 5/2011).

Exploateringsnämnden beslutade den 14 april 2011 att besvara stadsrevisionens remiss av revisionsrapporten med exploateringskontorets tjänsteutlåtande.

Intern kontroll

Nämndens system för intern kontroll

Nämnden har under 2010 fastställt ett reviderat system för internkontroll, vilket på ett bättre sätt än förut motsvarar förvaltningens organisation.

Granskning av internkontroll avseende ekonomi- och lönehanteringen
Revisionskontoret har med hjälp av konsult genomfört en granskning av nämndens kontroll och uppföljning av löne- och ekonomirutinerna. Syftet var att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig efter överförandet av arbetsuppgifter till servicenämnden.



Granskningen visar att ansvarsfördelningen mellan exploateringsnämnden och servicenämnden för löne- och ekonomihanteringen är tydliggjord och till stora delar dokumenterad på ett tillfredsställande sätt.

Sammantaget bedömer revisionskontoret att den interna kontrollen avseende ekonomi- och lönehanteringen i allt väsentligt är tillräcklig efter överförandet av arbetsuppgifter till servicenämnden.

Granskning av intäktsrutinerna kring tomträttsavgälder
Revisionskontoret har med hjälp av konsult genomfört en granskning av intäktsrutinerna kring tomträttsavgälder. Det övergripande syftet med granskningen var att bedöma om ändamålsenlighet och intern kontroll i organisation, rutiner och tekniska system är tillräcklig.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att organisation och rutiner inom området i stort är ändamålsenliga. IT-systemet för avtalshantering bedöms inte i alla delar vara ändamålsenligt, men ett arbete pågår kring att ta fram underlag för en upphandling av ett nytt system. När det gäller den interna kontrollen inom området bedöms den i huvudsak vara tillräcklig men några utvecklingsområden har identifierats.

Bokslut och räkenskaper för år 2010
Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att exploateringsnämndens bokslut och räkenskaper för år 2010 är rättvisande.

Exploateringskontorets synpunkter

Revisionskontorets rapport är enligt exploateringskontoret positiv och kontoret har inget att erinra mot årsrapporten.

Exploateringskontoret arbetar kontinuerligt med att utveckla och förbättra sin styrning, uppföljning och kontroll.

Slut