

J. Nilsson, LG, A. Geschwind

Fatima Sikiric

Från: FUNKTION RVK REVISION
Skickat: den 9 april 2014 09:49
Till: Info FSK fastighetskontoret
Kopia: Juan Copovi-Mena
Ämne: Årsrapport 2013 för yttrande
Bifogade filer: Fastighetsnämnden ÅR.pdf; Revisionsberättelse_Fastighetsnämnd.pdf; Missiv_Fastighetsnämnden.pdf

Stadsrevisionen har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2013. Nämndens årsrapport, revisionsberättelse och missiv bifogas detta mail.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast **2014-06-30**.

Med vänlig hälsning

Yeliz Göker
Registrator

STADSREVISIONEN

Revisionskontoret
Stockholms Stad

☎ Direkt: +46 (0) 8- 508 29 419

☎ Växel : +46 (0) 8- 508 29 000

✉ E-post: yeliz.goker@stockholm.se

Webbsida: stockholm.se/revision



**Stockholms
stad**

Årsrapport 2013

Fastighetsnämnden

**Rapport från
Stadsrevisionen**

Nr 20, 2014

Dnr 3.1.2-56/2014

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I "årsrapporter" för nämnder och "granskningspromemorior" för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Fördjupade granskningar som sker under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

Till
Fastighetsnämnden

Revisorerna för fastighetsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2013. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för fastighetsnämnden.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2014-06-30.

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
Ordförande

Maria Lövgren
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisionskontoret bedömer sammantaget att fastighetsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar efter avkastningskrav ett nettoresultat på 29,7 mnkr. Resultatet är en förbättring med 34,4 mnkr jämfört med budget.

Nämnden uppfyller i huvudsak de av fullmäktige beslutade målen.

Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Revisionskontoret bedömer att nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Dock behöver prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter förbättras. I de fördjupade granskningar som har genomförts under året av bland annat faktureringsrutiner och intern kontroll i investeringsprojekt, har vissa brister noterats i nämndens interna kontroll. Dessa är inte av sådan karaktär att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll. Dock rekommenderas nämnden att bland annat ha större fokus på att förebygga oegentligheter vid upprättandet av internkontrollplaner och riskanalyser.

Bokslut och räkenskaper

Revisionskontoret bedömer att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Innehåll

Årets granskning	1
Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
Intern kontroll	4
Bokslut och räkenskaper	5
Uppföljning av tidigare års granskning	6
Bilaga 1 - Bedömningskriterier	1
Bilaga 2 - Årets fördjupade granskningar och projekt	1
Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer	1

Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De fördjupade granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i *bilaga 2*.

En uppföljning av i vad mån nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskning redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i *bilaga 3*.

De förtroendevalda revisorerna har, våren 2013, träffat representanter för nämnden i samband med genomgång av 2012 års granskning och avstämning inför 2013.

Granskningsledare har varit Örjan Palmqvist vid revisionskontoret samt Viveca Karlsson vid PWC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Sammantaget bedöms att fastighetsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens resultat för 2013 är i allt väsentligt förenligt med de mål fullmäktige fastställt. Inga

väsentliga brister har noterats i de fördjupade granskningar som har genomförts under året.

Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2013:

Mnkr	Budget 2013	B o k s l u t 2 0 1 3			Budget- avvikelse 2012
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Intäkter	1 307,4	1 356,2	48,8	3,7%	25,1
Kostnader	692,1	724,4	-32,3	-4,7%	-2,6
Verksamhetens nettointäkter (resultat 1)	615,3	631,8	16,5	2,7%	22,5
Avskrivningar	272,7	265,0	7,7	2,8%	-22,1
Internräntor	203,5	196,3	7,2	3,5%	-0,4
Resultat efter Avskrivningar och Finansiella poster (resultat 2)	139,1	170,5	31,4	22,6%	0,0
				%	
Avkastningskrav	-143,8	-140,8	3,0	2,1%	1,9
Årets resultat (resultat 3)	-4,7	29,7	34,4	731,9%	1,9
Investeringsplan					
Utgifter	612,0	498,3	113,7	18,6%	143,7
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0
Nettoutgifter	612,0	498,8	113,7	18,6%	143,7

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens redovisar efter avkastningskrav ett nettoresultat på 29,7 mnkr. Resultatet är en förbättring med 34,4 mnkr jämfört med budget. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Verksamhetens intäkter uppgår till 1 356,2 mnkr vilket överstiger nämndens budget med 48,8 mnkr. De huvudsakliga förklaringarna till utfallet är ökade hyresintäkter för uthyrning till utbildningsnämnden samt intäkt från tvist med extern part.

Verksamhetens kostnader uppgår till 724,4 mnkr vilket är 32,3 mnkr högre än budget. Avvikelsen förklaras i huvudsak av ökade kostnader för renovering respektive förhyrning av fastigheter.

Kostnader för avskrivningar och räntor understiger budget med 14,9 mnkr. Avvikelsen förklaras i huvudsak av senareläggning av investeringar.

Nämndens nettoutgifter för investeringar uppgår till 498,8 mnkr, vilket är 113,7 mnkr lägre än budget. Avvikelsen förklaras till största delen av tidsförskjutning i projektet Samverkanscentralen.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Verksamhetens resultat

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2013 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på de fördjupade granskningar som revisionskontoret har genomfört under året.

Under året har nämndens arbete för att uppnå stadens mål för energieffektivisering samt samverkan mellan fastighetsnämnden och idrottsnämnden vid investeringar och underhåll granskats. Inga väsentliga brister har noterats. Nämnden har bland annat rekommenderats att följa uppdraget med energieffektiviseringar i tertiärrapporter och verksamhetsberättelse samt att nämnden tillsammans med idrottsnämnden ta fram en gemensam underhållsplan för det yttre- och inre underhållet. Granskningen redovisas närmare i bilaga 2.

Nämnden bedömer att fullmäktiges mål för verksamhetsområdena i huvudsak uppfylls. Revisionskontoret instämmer i bedömningen. Nämnden har utifrån kommunfullmäktiges inriktningsmål tagit fram 8 egna mål för sina verksamhetsområden. Av dessa bedömer nämnden att fyra mål uppfylls helt, tre uppfylls delvis och ett inte alls.

Målen "*Långsiktiga mervärden i fastigheterna och engagemang i stadsutvecklingen*", "*Långsiktigt minskad miljöpåverkan*" samt "*Ett närvarande och tydlig ledarskap*" är delvis uppfyllda. Målet "*En attraktiv arbetsplats med en väl förankrad värdegrund*" uppfylls inte alls. Bland annat har arbetet med att identifiera platser och projekt där nya bostäder eller studentbostäder kan etableras inte bedrivits som planerat. Målet att minska den negativa miljöpåverkan har inte helt infriats eftersom antalet anläggningar för solenergi samt andelen färdigställda gröna tak inte har färdigställts i planerad omfattning. Vidare nås inte målet om att fastighetskontoret ska vara en attraktiv arbetsplats. Resultatet av

årets medarbetarenkät visar på att det fortfarande finns behov av fortsatta utvecklingsinsatser.

Revisionskontoret instämmer i nämndens bedömning. De avvikelser som har noterats från måluppfyllelsen är inte av den arten att de påverkar den sammanfattande bedömningen.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Den interna kontrollen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

Sammanfattningsvis bedömer vi att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan. Av redovisningen framgår att inga väsentliga brister har noterats.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2013 och bedömer att nämndens egna mål ansluter helt till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.

Revisionskontoret bedömer att nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter.

Nedanstående sammanställning visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter behöver förbättras. Nettomässigt uppgår avvikelsen till 5,1 % mellan tertialrapport 2 och bokslutet.

Mnkr	Tertial- rapport 1 2013	Tertial- rapport 2 2013	Bokslut 2013	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Intäkter	1 318,1	1 359,9	1 356,2	-3,7	-0,3%
Kostnader	707,6	758,5	724,4	-34,1	-4,5%
Verksamhetens nettointäkter (resultat 1)	610,5	601,4	631,8	30,4	5,1%
Avskrivningar	271,1	265,0	265,0	0,0	0,0%
Internräntor	202,2	199,8	196,3	3,5	1,8%
Driftbudgetens nettokostnader (resultat 2)	137,2	136,6	170,5	33,9	24,8%
Avkastningskrav	-141,9	-141,3	-140,8	0,5	0,4%
Årets resultat (resultat 3)	-4,7	-4,7	29,7	34,4	731,9%
Investeringsplan					
Utgifter	526,0	533,0	498,3	34,7	6,5%
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
Nettoutgifter	526,0	533,0	498,3	34,7	6,5%

Nämndens system för intern kontroll uppdaterades och antogs av nämnden 2011. Nämnden fastställde i samband med verksamhetsplan 2013 en internkontrollplan för nämnden. Granskningar har genomförts enligt planen och avrapporterats i verksamhetsberättelsen för 2013. Endast smärre brister noterades.

Revisionskontoret har genomfört fördjupade granskningar av nämndens interna kontroll. Dessa omfattar nämndens interna kontroll i investeringsprojekt, faktureringsrutiner, kontoanalys samt nämndens arbete med internkontrollplan. Vissa brister har noterats men de är inte av sådan karaktär att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll. Dock rekommenderas nämnden att bland annat ha större fokus på att förebygga oegentligheter vid upprättandet av internkontrollplaner och riskanalyser. Granskningarna redovisas i bilaga 2.

Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de fördjupade granskningar som genomförts under året. Under året har granskning av anläggningstillgångar genomförts. Inga väsentliga brister har noterats. Granskningen redovisas i bilaga 2.

Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av i vad mån nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 3*.

Revisionskontorets uppföljning visar att nämnden delvis har beaktat revisionens rekommendationer.

Bilaga 1 - Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och Intern kontroll används följande bedömningar:

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i>	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Inte helt tillfredsställande/ Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Inte tillfredsställande/ Inte tillräcklig</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnitt 4 Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

<i>Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande</i>
--

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

- Nämndens resultat följer fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget.
- Nämnden har inom tilldelat anslag uppfyllt sina mål för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
- Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Nämnden har ett fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
- Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Nämndens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Bilaga 2 - Årets fördjupade granskningar och projekt

Fördjupade granskningar och projekt under perioden april 2013 – mars 2014

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Energieffektivisering

En granskning har genomförts av nämndens arbete med att nå stadens mål för energieffektivisering. Granskningen inriktas mot bedömning av nämndens arbete med att minska energianvändningen i stadens egna byggnader och anläggningar. Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att nämnden i allt väsentligt bedriver ett ändamålsenligt arbete med att minska energianvändningen i stadens egna byggnader och anläggningar.

I nämndens verksamhetsplan finns ett antal indikatorer och aktiviteter som har bäring på fullmäktiges mål och uppdrag om minskad energianvändning. Uppdraget om att minska energianvändningen i stadens egna byggnader och anläggningar med tio procent till år 2015 finns dock inte angivet i verksamhetsplanen. Någon specifik redovisning av detta uppdrag redovisas inte i tertiärrapporterna. Nämnden räknar dock med att målet kommer att uppnås 2015. Nämnden har system och rutiner för att löpande följa energianvändningen och därigenom kunna mäta måluppfyllelsen i olika avseenden. Hanteringen är dock personberoende. Revisionskontoret rekommenderar att nämnden i tertiärrapporter och verksamhetsberättelse följer upp uppdraget samt att rutiner och arbetssätt säkerställs så att personberoendet minskar.

Samverkan mellan fastighetsnämnden och idrottsnämnden vid investeringar och underhåll av idrottsanläggningar

Idrottsanläggningarna fördes över till fastighetsnämnden den 1 januari 2011. Fastighetsnämnden ansvarar för det yttre underhållet medan idrottsnämnden ansvarar för det inre. Budgeten för investeringar i idrottsanläggningar ligger hos fastighetsnämnden som också ansvarar för genomförandet. Det är dock idrottsnämnden som ansvarar för att prioritera vilka investeringar som ska göras.

Syftet med granskningen är att kartlägga hur samverkan fungerar mellan fastighetskontoret och idrottsförvaltningen vid planering och genomförande av investeringar och underhåll av idrottsanläggningar.

Det pågår arbete vid idrottsförvaltningen och fastighetskontoret för att ta fram en gemensam underhållsplan under 2014.

Fastighetskontorets återrapportering av status i projekten behöver enligt förvaltningarna bli bättre. Checklista för beslutsprocessen avseende investeringar i idrottsanläggningar finns framtagna av fastighetskontoret och idrottsförvaltningen gemensamt.

Att ha olika huvudmän för inre respektive yttre underhåll är inte optimalt. Prioriteringarna kan ibland bli svåra att göra inom budgeten. Det vore bättre med en huvudman. Revisionskontoret anser att det finns ett behov av en förändring av ansvaret för underhållet av idrottsanläggningarna. Detta för att bland annat underlätta prioriteringar av vilka åtgärder som ska genomföras och undvika gränsdragningsfrågor om vem som ska ansvara för att åtgärder vidtas. En gemensam underhållsplan bör upprättas för det inre- och yttre underhållet. Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att samverkan mellan fastighetsnämnden och idrottsnämnden vid investeringar och underhåll i idrottsanläggningar bedrivs på ett i huvudsak tillfredsställande sätt.

Intern kontroll

Intern kontroll i investeringsprojekt

Revisionskontoret har genomfört en granskning av om nämnden har en god styrning och kontroll vad gäller investeringsprojekt och om nämnden arbetar aktivt för att förebygga och upptäcka oegentligheter (rapport nr 11, december 2013). Granskningen visade att nämnden i huvudsak har en god styrning och kontroll vad gäller investeringsprojekt. I den övergripande kontrollmiljön fanns dock vissa brister vad gäller bisysslor, incidentrapportering, uppföljning av byggledarens arbetsuppgifter och planerade kontroller för att förebygga oegentligheter. Revisionskontoret rekommenderade nämnden bland annat att ha större fokus på att förebygga oegentligheter vid upprättandet av internkontrollplaner och riskanalyser, införa dokumenterade rutiner för incidentrapportering, stärka hanteringen av bisysslor samt att överväga arbetsrotation bland projektledarna för att undvika allt för nära vänskapsband mellan enskilda projektledare och byggledare. Nämnden har 2014-02-04 yttrat sig över rapporten. Av yttrandet framgår bland annat att nämnden kommer att se över de rutiner och processer som är berörda i rapporten i syfte att stärka skyddet för att förebygga oegentligheter.

Faktureringsrutiner

Granskningens syfte är att bedöma om den interna kontrollen avseende avstämningsrutinerna för fakturering av hyror och

arrenden är tillräcklig och om uppgifterna i redovisningen aktuella, fullständiga och rättvisande. Totalt har 20 kundfakturor avseende hyror och arrenden granskats. Vidare har elva avtal granskats för att säkerställa att debitering skett och med korrekt belopp. Revisionskontoret bedömer att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig. Förvaltningen bedöms ha en god intern kontroll i syfte att säkerställa att hyresdebitering sker i enlighet med avtal och underlag, dock dokumenteras inte kontrollerna. Verifieringen visar på några avvikelser mellan fakturerat belopp och underlag.

Revisionskontoret rekommenderar att förvaltningens gjorda kontroller dokumenteras och att påträffade avvikelser följs upp samt att kontrollerna ökas genom att göra stickprov.

Kontoanalys

En granskning har skett av ett urval redovisningstransaktioner, främst leverantörsutbetalningar, för att fånga upp avvikelser/poster som kan ha ekonomisk eller förtroendekänslig betydelse. Bedömningen är den att den interna kontrollen avseende urvalet inte är helt tillräcklig. För fyra transaktioner avseende "förtroendekänsliga poster" saknas underlag (deltagarlistor eller program/agenda). I övrigt bedöms kvaliteten på räkenskapsmaterialet för granskade poster vara i enlighet med stadens regler och god redovisningssed.

Nämndens arbete med riskanalys och internkontrollplan

Granskningen har avgränsats till de delar som avser säkerhet i system och rutiner inom det personal- och ekonomiadministrativa området.

Genomgång har skett av nämndens riskanalys samt internkontrollplan. 13 risker har bedömts avseende ekonomiadministrativa rutiner och en risk har bedömts avseende personaladministrativa rutiner. Av dessa ingår åtta risker i den interna kontrollplanen. Kontrollerna i internkontrollplanen för valda risker bedöms vara relevanta och tillräckliga.

Revisionskontoret rekommenderar att riskanalysen utvidgas till att omfatta ytterligare rutiner avseende de personaladministrativa processerna.

Bokslut och räkenskaper

Anläggningstillgångar

Granskningens syfte är att bedöma om anläggningstillgångarna har klassificerats i enlighet med stadens riktlinjer och god revisionssed samt att avskrivningar och avskrivningstider sker i enlighet med god revisionssed. Vidare granskas om bokförda utgifter är hänförliga till respektive investeringsprojekt.

Stickprov har skett av fem större pågående investeringsprojekt om totalt ca 40 verifikationer. För dessa har kontrollerats dels klassificeringen, dels att fakturan avser granskat objekt. Vidare har stickprov avseende klassificering gjorts avseende 27 verifikationer bokförda på driftkontot för fastighetsunderhåll. Beträffande avskrivningstidpunkt har 20 nyligen avslutade investeringar granskats. Avskrivningstiden har granskats för 20 investeringar utifrån uppgifter i anläggningsregistret.

Revisionskontoret bedömer att anläggningstillgångarna har klassificerats i enlighet med stadens anvisningar och god redovisningssed i övrigt. Vidare bedöms att avskrivning och avskrivningstider för granskade objekt sker i enlighet med god redovisningssed. Bokförda utgifter är hänförliga till investeringsobjektet.

Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

[illegible]

REVISIONSBERÄTTELSE

FÖR

FASTIGHETSNÄMNDEN ÅR 2013

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat fastighetsnämndens verksamhet under år 2013.

Vårt ansvar är att granska om nämndens verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare om nämndens räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och stadens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vi bifogar en sammanfattande redogörelse för resultatet av vår granskning.

Vi bedömer sammantaget att fastighetsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Vi tillstyrker att fastighetsnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Stockholm den 11 mars 2014



Bengt Leijon



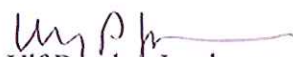
Håkan Apelkrona



Bengt Akalla



Andreas Bjerke



Ulf Bourker Jacobsson



Bo Dahlström



Barbro Ernemo



Gun Risberg



Siv Rodin

FASTIGHETSNÄMNDEN

Bilaga till revisionsberättelsen för år 2013

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisorerna bedömer sammantaget att fastighetsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar efter avkastningskrav ett nettoresultat på 29,7 mnkr. Resultatet är en förbättring med 34,4 mnkr jämfört med budget.

Nämnden uppfyller i huvudsak de av fullmäktige beslutade målen.

Intern kontroll

Revisorerna bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Revisorerna bedömer att nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Dock behöver prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter förbättras. I de fördjupade granskningar som har genomförts under året av bland annat faktureringsrutiner och intern kontroll i investeringsprojekt, har vissa brister noterats. Dessa är inte av sådan karaktär att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll. Dock rekommenderas nämnden att bland annat ha större fokus på att förebygga oegentligheter vid upprättandet av internkontrollplaner och riskanalyser.

Bokslut och räkenskaper

Revisorerna bedömer att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Rapportförteckning

Årsrapport 2013 för fastighetsnämnden (nr 20 mars 2014)

Till
Fastighetsnämnden

Revisorerna för fastighetsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2013. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för fastighetsnämnden.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2014-06-30.

På revisorernas vägnar



Bengt Leijon
Ordförande



Maria Lövgren
Sekreterare