



Årsrapport 2019

Fastighetsnämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Nr 5, 2020

Dnr: 3.1.4-9/2020

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad 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 bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, stad.stockholm/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till
Fastighetsnämnden

Årsrapport 2019

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av Fastighetsnämndens verksamhet under 2019.

Revisorerna har den 18 mars 2020 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till Fastighetsnämnden för yttrande senast den 30 juni 2020.

Vi ser allvarligt på de brister som identifierats avseende nämndens styrning och interna kontroll av verksamheten. System och rutiner för intern kontroll är inte tillräckligt strukturerade och integrerade i organisationen och det löpande arbetet. Nämndens arbete med investeringar behöver utvecklas vad gäller rollfördelning, samverkan och kompetens. Detta behöver åtgärdas för att vidtagna åtgärder ska få förväntad effekt. Vidare bedöms att nämndens underhållsplanering behöver förbättras. De ekonomiska problemen som nämnden haft under året har delvis hanterats genom återhållsamhet när det gäller det planerade underhållet. Återhållsamhet avseende det planerade underhållet kan riskera att påverka fastigheternas skick.

Vi förutsätter att nämnden vidtar nödvändiga åtgärder.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Ulf Fridebäck
Ordförande

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att fastighetsnämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Vidare bedöms nämnden inte helt ha bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens resultat i förhållande till kommunfullmäktiges mål samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Nämndens redovisar att ett av tre av kommunfullmäktiges inriktningsmål uppnås. De mål som inte uppnås rör exempelvis budget i balans och ett effektivt användande av skattemedlen. Nämnden har under flera år haft ekonomiska utmaningar både avseende driftverksamhet och investeringsverksamhet. Under 2019 har nämnden arbetat för att förbättra det ekonomiska läget genom att implementera en ny modell för projektledning tillsammans med ett stödverktyg. Revisionskontoret bedömer dock att nämnden behöver genomföra ytterligare insatser för att dessa åtgärder ska få full effekt.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte har varit tillräcklig. Årets granskning visar på brister inom en rad områden som bland annat berör nämndens kontroll, organisation och uppföljning.

Nämndens arbete med underhållsplanering behöver förbättras. Bland annat behöver nämnden samla information om anläggningar på ett ställe och utveckla arbetet med risk- och konsekvensanalyser i samband med prioriteringar i underhållsplanen. Vad gäller nämndens arbete med investeringar har väsentliga brister noterats vad gäller rollfördelning, samverkan och kompetens. I övrigt har de ekonomiska problemen som nämnden haft under året delvis hanterats genom återhållsamhet när det gäller det planerade underhållet. Återhållsamhet avseende det planerade underhållet kan riskera att påverka fastigheternas skick.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vidare i allt väsentligt vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är att säkerställa att stadens inköpssystem tillämpas i större utsträckning och att inköp från leverantörer som är anslutna till e-handel genomförs i inköpssystemet. Vidare att genomföra kontroller som säkerställer att nämnden efterlever stadens riktlinjer för informationssäkerhet.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	1
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	4
3. Intern kontroll.....	5
4. Räkenskaper.....	8
5. Uppföljning av tidigare års granskning	8

Bilagor

Bilaga 1 - Årets granskningar	9
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	17
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	22

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av i vilken utsträckning nämnden har åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden våren 2019 i samband med genomgång av 2018 års granskning och avstämning inför år 2019.

Granskningsledare har varit Charlotta Hjerdt vid revisionskontoret och Peter Alm vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Sammantaget bedöms fastighetsnämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Vidare bedöms nämnden inte

helt ha bedrivit verksamheten från en ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 2.1 och 2.2.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Revisionen konstaterar att nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2019 inte fullt ut är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Nämnden bedöms inte helt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundas på granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen vad gäller måluppfyllelse samt på övriga granskningar som genomförts under året.

Nämndens verksamhetsberättelse bedöms i huvudsak ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger i huvudsak rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden att den bidrar till att uppfylla ett av fullmäktiges tre inriktningsmål, medan två av målen bedöms delvis uppfyllda. Nämnden bedömer att sex av kommunfullmäktiges nio mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Tre av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllda enligt nämndens bedömning.

Kommunfullmäktiges mål 2.5 *Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö* uppnås delvis. Detta beror på att utfallet avseende fyra av fem indikatorer som mäter målet inte nås. Detta rör bland annat indikatorn *årlig energiproduktion baserad på solenergi*. Nämndens analys av utfallet avseende indikatorn kopplas till att solcellsanläggningen vid Stadsteatern producerar en mindre mängd el. Enligt nämnden kan anledningen vara att två extra våningar byggts på en intilliggande byggnad som skuggar solcellspanelerna. Utfallet avseende indikatorn har försämrats jämfört med föregående år. Inte heller då uppnåddes målvärdet för indikatorn.

För att förbättra utfallet avseende indikatorn har kontoret under året installerat solcellsanläggningar på Hjorthagshallen, Mälarhöjdens gymnastikhall och Telefonplanshallen. Utredning av möjlighet att installera solceller på andra idrottsfastigheter har genomförts.

Under 2020 ska ett nytt fastighetssystem implementeras där en modul för energiuppföljning ska ge nämnden en mer rättvisande bild av energianvändningen.

Kommunfullmäktiges mål 3.1. *Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser* samt 3.2. *Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna* bedöms som delvis uppfyllda. Anledningen till detta är framför allt de ekonomiska utmaningar nämnden haft under flera år, vilket rör både drifts- och investeringsverksamheten. Mer om de ekonomiska utmaningarna redovisas under avsnitt 2.2 *Ekonomiskt resultat*.

Nämnden har under året arbetat för att förbättra det ekonomiska läget genom att utveckla processerna för investeringsbeslut, i enlighet med kommunfullmäktiges uppdrag. En ny byggprojektstyrningsmodell har implementerats tillsammans med projektstödsverktyget Antura. Arbetet med att få modell och system fullt integrerat i verksamheten pågår fortfarande. Som ett led i arbetet genomfördes även en omorganisation vid kontoret.

När det gäller indikatorn *aktivt medskapandeindex (AMI)* visar nämndens redovisning att målet inte uppnås. Utfallet för denna indikator har även försämrats något jämfört med föregående år. I revisionskontorets granskning avseende nämndens förutsättningar för att genomföra investeringsprojekt har det framkommit att den psykosociala arbetsmiljön inte är helt tillfredsställande. Detta beror bland annat på den omorganisation som genomförts.

Vidare uppnås inte målet avseende indikatorn *andel elektroniska inköp*. Utfallet för året är 11 procent, att jämföra med målet om 35 procent. Nämndens utfall är ett av de lägsta i staden. Detta har även uppmärksammats i revisionskontorets granskning av nämndens interna kontroll i inköpsprocessen. Mer information om granskningen finns i *bilaga 1. Årets granskningar*.

Revisionens granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning.

2.2 Ekonomiskt resultat

Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om budgetföljsamhet inte uppnåtts. Nämnden bedöms inte helt ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2019:

Driftverksamhet (mkr)	Budget 2019	Bokslut 2019			Budgetavvikelse 2018
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	506	609	- 103	-20 %	- 45
Intäkter	1315	1 384	69	5 %	46
Verksamhetens nettokostnader exkl. kapitalkostnader	809	775	34	4 %	0,6
Kapitalkostnader	496	484	12	2 %	509
Resultat innan nettointäkter	313	291	- 22	-7 %	258
Nettointäkter	313	313	0	-	257
Årets resultat	0	- 22	- 22	-	-

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 22 mnkr i förhållande till budgeten. Inför 2019 hade nämnden ett underskott om 55 mnkr på grund av besparingskrav, vilket har minskat med 33 mnkr under året. Detta beror främst på besparingar inom verksamheten, såsom återhållsamhet avseende det planerade underhållet.

Under året har staden sålt delar av beståndet på Slakthusområdet. Detta har påverkat fastighetsnämndens driftnetto negativt. Intäkterna för kontoret minskar med 53 mnkr till följd av försäljningen. Samtidigt minskar kostnaderna med 22 mnkr och kapitalkostnaderna med 11,4 mnkr. Mot bakgrund av detta har nämnden begärt en justering av nettointäkterna med 20 mnkr. Nämnden har i sin redovisning för årets resultat räknat med att justeringen godkänns.

Nämndens intäkter har ökat med 69 mnkr jämfört med budget. Detta är bland annat hänförligt till renoveringen av Tekniska nämndhuset, då ett tilläggsavtal avseende större lokalytor för stadsbyggnadsnämnden, trafiknämnden och exploateringsnämnden tecknats under renoveringstiden. Detta gör att fastighetsnämnden får en större hyresintäkt än beräknat. Utöver detta har även intäkter för arbete åt utomstående och reglering av förvaltningsuppdrag ökat under året.

Kostnaderna för året har ökat med 102 mnkr jämfört med budget. Detta beror främst på kostnader för förgävesprojekteringar avseende idrottsfastigheter, men även på det besparingskrav som nämnden haft under året.

Nämndens redovisning när det gäller avvikelser avseende intäkter är inte helt tillfredsställande. Redovisningen och analysen i nämndens verksamhetsberättelse är otydlig, och det framgår inte fullt ut vad avvikelserna beror på. Efter kompletterande information från förvaltningen har avvikelserna tydliggjorts.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2019	Bokslut 2019		Budgetavvikelse 2018
		Utfall	Avvikelse	
Utgifter	2 759	2 497	262	277
Nettoutgifter	2 795	2 497	262	277

Av nämndens rapportering framgår att 91 procent av årets investeringsbudget förbrukats. Det innebär en avvikelse om 262 mnkr i förhållande till budget. Även tidigare år har nämnden redovisat avvikelser i förhållande till budget avseende investeringar. Den främsta anledningen till årets avvikelse mellan budget och utfall beror på att nämnden förvärvat färre bostadsrätter för stadsdelsnämndernas LSS-boenden. Vidare på grund av att projekt Kulturhuset har försenats, då rivnings- och saneringsarbeten visat sig vara mer komplicerade än vad som tidigare antagits. Även projektet Liljevalchs är försenat på grund av avancerade betonggjutningar, vilket påverkar utfallet för året. Samtidigt finns det projekt som utöver förseningar även aviserat ökade slutkostnader, såsom Medborgarhuset och Östermalmshallen. Av nämndens redovisning går att utläsa att dessa förseningar kommer att påverka kommande års investeringsutrymme.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte har varit tillräcklig. I årets granskning framkommer att nämnden behöver utveckla styrning och uppföljning i vissa delar av verksamheten, bland annat när det gäller implementering av dataskyddsförordningen.

Arbetet med den interna kontrollen är inte fullt ut integrerad i styrning och uppföljning. Vidare finns det delvis systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Årets granskning visar att kontroller saknas i vissa processer. Detta gäller exempelvis efterlevnad av stadens riktlinjer för informationssäkerhet och behörighetshantering. Mer information om granskningarna finns i *Bilaga 1 Årets granskningar* samt i *Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer*. Årets granskning avseende nämndens bokslut visar på en del otydligheter i underlag kopplat till uppbokningar, vilket tyder på att nämnden behöver förbättra sin kontroll och uppföljning avseende denna process. Mer information finns i avsnitt 4 *Räkenskaper*.

Nämnden har en organisation som delvis har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter. Revisionskontoret har under året genomfört en granskning som rör nämndens förutsättningar för genomförande av investeringsprojekt. I granskningen konstateras att nämnden har en organisation och en arbetsmetod för att genomföra investeringsprojekt genom den nya byggprojektstyrningsmodell och det stödsystem som tagits fram. Däremot visar granskningen bland annat att nämnden behöver säkerställa att rollfördelningen mellan projektavdelningen och fastighetsavdelningen är tydlig och förankrad bland medarbetarna. Detta för att den nya modellen och stödsystemet ska få förväntad effekt.

Det finns i huvudsak riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Nämnden arbetar för att samtliga styrdokument ska vara samlade på ett ställe, vilket de för närvarande inte är. Detta sker i samband med utvecklingen av nämndens kvalitetsledningssystem. I revisionskontorets granskning avseende implementering av dataskyddsförordningen rekommenderas nämnden att informationsklassa sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar.

Nämnden genomför årliga riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att

verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Avrapportering av internkontrollplanen har skett i samband med verksamhetsberättelsen. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärder har i allt väsentligt genomförts, alternativt föreslagits.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Den granskning som revisionskontoret genomfört avseende nämndens delegationsordning visar dock att nämnden behöver utveckla sin uppföljning av att delegationsbeslut fattas och anmäls med stöd av gällande delegationsordning.

Nämndens rapportering bedöms i huvudsak ge en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämndens beskrivning av det ekonomiska utfallet avseende årets intäkter är dock otydlig.

Nämnden har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra.

Nämndens uppföljningar under året har identifierat ekonomiska problem inom både drift- och investeringsbudget. Inför året hade nämnden ett underskott på ungefär 55 mnkr inom driftbudgeten. Under året har nämnden arbetat med att minska underskottet, bland annat genom att prioritera och hålla igen på det planerade underhållet. Även föregående år hanterades de ekonomiska utmaningarna avseende driftbudgeten på liknande sätt. Det finns en risk med att hålla igen på det planerade underhållet, då det kan påverka fastigheternas skick.

Revisionskontoret bedömer vidare att nämnden behöver utveckla sitt arbete avseende underhållsplanering, bland annat för att den nya byggprojektstyrningsmodellen och stödverktyget Antura ska få förväntad effekt. Den granskning som revisionskontoret genomfört avseende planering av underhåll med fokus på idrottsanläggningar visar att information om respektive anläggning och planering inte finns samlad, vilket försvårar möjligheten till en övergripande bild. Vidare behöver arbetet med risk- och konsekvensanalyser i samband med prioriteringar i underhållsplanen utvecklas, för att skapa transparens och möjlighet att följa nämndens beslut om prioritering. Även samverkan med idrottsförvaltningen kring underhållsplaneringen behöver utvecklas.

Under året har revisionen, utöver de granskningar som nämnts ovan, även genomfört granskningar som omfattat bland annat konsultanvändning, försäkringskostnader, inköpsprocessen, intäktsprocessen, investeringsprocessen, lönehantering och momshantering. Mer information om granskningarna finns i *Bilaga 1. Årets granskningar*.

4. Räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är rättvisande, upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följer god redovisningssed. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Några brister har dock noterats när det gäller de underlag som inkommit avseende uppbokningar som gjorts på de större interrimskontona, då de i alla delar inte fullt ut beskrivits vad uppbokningarna avser.

Räkenskaperna bedöms vidare i allt väsentligt vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed. Avvikelse har dock noterats avseende ett antal fakturor, vilket gör att nämnden redovisar ett för lågt resultat om 895 tkr. Avvikelsen bedöms inte vara väsentlig.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2019 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är att säkerställa att stadens inköpsystem tillämpas i större utsträckning och att inköp från leverantörer som är anslutna till e-handel genomförs i inköpssystemet. Vidare att genomföra kontroller som säkerställer att nämnden efterlever stadens riktlinjer för informationssäkerhet.

Bilaga 1 - Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2019- mars 2020

Intern kontroll

Implementering av dataskyddsförordningen (GDPR)

Revisionskontoret har genomfört en granskning av stadens följsamhet till dataskyddsförordningen. Syftet med granskningen har varit att bedöma hur implementeringen av förordningen har genomförts. Granskningen har omfattat stadens nämnder och kommunstyrelsen.

Granskningen har visat att nämndens arbete med personuppgiftshandlingar inte är helt tillräckligt. Det kvarstår arbete innan nämndens arbete med personuppgiftshandlingar uppnår kraven i dataskyddsförordningen. I granskningen har framkommit att nämnden har utsett dataskyddsombud och anmält dataskyddsombud till Datainspektionen. För övriga delar som granskats finns avvikelser inom bl.a. följande områden. Förvaltningen arbetar inte regelbundet och systematiskt med inventering av personuppgiftsbehandlingar. Vidare har förvaltningen inte informationsklassat sina informationstillgångar.

Revisionskontoret rekommenderar fastighetsnämnden att;

- Utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.
- Informationsklassa sina informationstillgångar.
- Regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar.

Intern kontroll avseende konsultanvändning

Stadens budget för 2019 anger att ”konsulter ska användas sparsamt och enbart då det är säkerställt att det är det mest kostnadseffektiva alternativet”. En granskning har därför genomförts av nämndens styrning, kontroll och uppföljning av konsulter. Granskningen har omfattat styrning och kontroll av användningen av konsulter, om det finns rutiner för beställning av konsulter, om det finns en ekonomisk redovisning av kostnaderna kopplat till konsulttjänster och om utvärdering och uppföljning av konsultinsatser sker. En stickprovsgranskning på 13 fakturor har även genomförts.

Den sammanfattande bedömningen är att fastighetsnämnden har en styrning och kontroll av användningen av konsultinsatser då ansvar och kontroll avseende konsulttjänster ligger hos respektive beställare. Däremot saknas en fastställd rutin för beställning av konsulttjänster. Risken med att inte ha en rutin för detta är att viktiga delar i beställningsförfarandet missas eller glöms, eller att förfarandet ser olika ut beroende på vem som gör beställningen. Detta kan försvåra vid byte av personal och i samband med uppföljning.

Vidare bedöms nämnden ha en uppföljning och utvärdering av konsultinsatser som sker på olika sätt. Respektive enhetschef eller avdelningschef har ansvar för att stämma av fakturor mot avtal. Uppföljning av konsultkostnader sker månatligen. Det stickprov som genomfördes i granskningen visar inte på några större avvikelser.

Mot bakgrund av ovanstående rekommenderas fastighetsnämnden att:

- Överväga att ta fram en rutin som beskriver nämndens förfarande vid beställning av konsulttjänster.

Planering av underhåll avseende idrottsanläggningar

En granskning har genomförts för att bedöma huruvida den interna kontrollen avseende planering av underhåll av idrottsanläggningar är tillräcklig. Vidare om idrottsnämnden och fastighetsnämnden har en tillfredsställande samverkan avseende underhåll av idrottsanläggningar. Granskningen har omfattat fastighetsnämnden och idrottsnämnden och avgränsats till det underhåll som rör idrottsanläggningar. Fokus för granskningen har vidare varit styrning och organisation avseende arbetsprocessen och om risk och konsekvensanalys genomförs i samband med prioriteringar. Vidare om underhållsplanen och kostnader för underhållet följs upp samt om fastighetsnämnden och idrottsnämnden samverkar avseende underhållsplaneringen.

Sammantaget bedömer revisionskontoret att den interna kontrollen avseende planering av underhåll av idrottsanläggningar inte är helt tillräcklig.

Granskningen visar att det finns en styrning och organisation avseende arbetsprocessen rörande underhållet. Vidare bedöms det finnas en aktuell underhållsplan. Samtidigt konstateras att information om respektive anläggning och planering inte finns samlad på

ett ställe. Att informationen inte finns samlad kan försvåra möjligheten att få en övergripande bild av respektive anläggnings underhållsbehov. Nämndens dokumentation avseende risk- och sårbarhetsanalyser i samband med prioritering av underhåll bedöms kunna utvecklas, då denna idag sker på ett informellt sätt. Bristen på dokumentation av denna process gör att det blir svårt att följa hur nämnden kommit fram till de prioriteringar som beslutas om i samband med verksamhetsplaner och treårsbudget.

Revisionskontoret bedömer vidare att det sker en uppföljning avseende underhållskostnaderna. Enligt fastighetsnämnden sker uppföljning månadsvis och uppdatering av prognoser sker i ekonomisystemet Agresso. Slutligen bedömer revisionskontoret att det sker en samverkan mellan fastighetsnämnden och idrottsnämnden avseende idrottsanläggningarna, men att samverkan kan utvecklas. Det råder delade meningar om i vilken omfattning möten hålls såsom beslutats och idrottsnämnden beskriver svårigheter i att få en samlad bild av anläggningarnas status.

Utifrån granskningen rekommenderas fastighetsnämnden att;

- I det utvecklingsarbete som pågår kopplat till det nya fastighetssystemet säkerställa en samlad bild av underhållsbehov per idrottsanläggning.
- Utveckla dokumentationen avseende risk- och konsekvensanalyser kopplat till prioriteringar i underhållsarbetet.
- Tillsammans med idrottsnämnden tillse att samverkan sker i den utsträckning som beslutats i syfte att underlätta och säkra underhållsplaneringen.

Förutsättningar för genomförande av investeringsprojekt

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om fastighetsnämnden har förutsättningar att genomföra investeringsprojekt. Granskningen har omfattat huruvida det finns en organisation och arbetsmetod för att genomföra investeringsprojekt. Vidare om det finns former för uppföljning av enskilda projekt och utvärdering av projektarbetet på övergripande nivå.

Revisionskontoret bedömer att fastighetsnämnden har en organisation och en arbetsmetod för att genomföra investeringsprojekt. Nämnden har under året arbetat med att införa nytt stödsystem och en ny modell för arbetet. Samtidigt framkommer i de intervjuer som genomförts inom ramen för granskningen utmaningar kopplat till

nämndens organisation, som revisionskontoret ser allvarligt på. Det framkommer bland annat att samverkan mellan projektavdelningen och fastighetsavdelningen inte fungerar fullt ut, att rollfördelning och förväntan på olika roller vid de båda avdelningarna inte är tydliga, samt att den psykosociala miljön vid projektavdelningen påverkats av omorganisation och kommunikation kopplat till de större projekten som kontoret ansvarar för. Det framkommer även att det finns behov av ytterligare kompetensutveckling vid fastighetsavdelningen och projektavdelningen. Konsekvensen av att inte hantera detta kan bli att det nya stödsystemet Antura och den nya byggprojektstyrningsmodellen inte får förväntad effekt. Vidare bedöms att det finns former för en uppföljning av de enskilda projekten, men att detta saknas på övergripande nivå.

Mot bakgrund av ovanstående rekommenderas fastighetsnämnden att genomföra åtgärder för att;

- Säkerställa att rollfördelningen mellan fastighetsavdelningen och projektavdelningen är tydlig och förankrad bland medarbetare.
- Säkerställa att det finns en fungerande samverkan mellan fastighetsavdelningen och projektavdelningen.
- Säkerställa nödvändig kompetensutveckling vid fastighetsavdelningen och projektavdelningen.
- Förbättra den psykosociala miljön vid projektavdelningen.

Nämndens delegationsordning

En granskning har genomförts av huruvida nämndens delegationsordning och återrapportering överensstämmer med kommunallagens bestämmelser. Granskningen har avgränsats till att omfatta:

- Om det är tydligt hur beslut ska fattas inom nämndens ansvarsområde.
- Om anmälan av granskade beslut sker enligt kommunallagens bestämmelser.
- Nämndens interna kontroll avseende delegationsbeslut.

Den sammantagna bedömningen är att nämndens delegationsordning och återrapportering i huvudsak överensstämmer med

kommunallagens bestämmelser. Vidare bedöms att delegationsbeslut i huvudsak fattas och anmäls enligt nämndens delegationsordning. Nämnden har dock inte någon systematisk uppföljning av att delegationsbeslut fattas och anmäls med stöd av gällande delegationsordning. Revisionskontorets stickprovskontroll av ärenden som anmälts till nämnden under året avseende beställningar och upphandlingar visar på ett missförstånd när det gäller begreppet delegat, då detta tagits för att utgöra ansvarig chef för den handläggare som handlagt respektive ärende. Detta gör att det i anmälan till nämnden ser ut som att fel delegat enligt delegationsordningen fattat beslut i ett antal ärenden under året.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas fastighetsnämnden att;

- Genomföra uppföljning och kontroll av att delegationsbeslut fattas och anmäls med stöd av gällande delegationsordning.

Intern kontroll avseende behörighets- och attesthantering

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende behörighets- och attesthantering i Agresso. I granskningen har en stickprovskontroll genomförts.

Sammanfattningsvis bedöms den interna kontrollen avseende behörighets- och attesthantering inte vara helt tillräcklig. I stickprovsgranskningen avseende behörigheter saknades ett antal behörighetsblanketter och det fanns en blankett som inte undertecknats av behöriga. Vidare gick det inte att verifiera registrerade behörigheter mot erhållna blanketter. Nämnden har vidtagit åtgärder under granskningen med anledning av de noterade bristerna. Det finns rutiner för löpande genomgång av inaktiva användare. Däremot saknas en kontroll som säkerställer att aktiva användares behörigheter är rimliga och överensstämmer med underliggande behörighetsblankett.

När det gäller hantering av attesträtter visar granskningen att det finns en aktuell undertecknad attestförteckning. Denna stämmer överens med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns namnteckningsprov för attestanterna i den genomförda stickprovskontrollen. Ett av namnteckningsproven saknade dock undertecknande av chef och merparten saknade datering för när chef hade undertecknat blanketten.

Utifrån genomförd granskning bedöms de rekommendationer som lämnades vid föregående års granskning endast delvis vara åtgärdade. Nämnden rekommenderas att;

- Införa en kontroll för att säkerställa att det finns behörighetsblanketter för samtliga användare. Vidare att användarnas behörigheter är rimliga och överensstämmer med underliggande behörighetsblankett.
- Säkerställa att samtliga namnteckningsprov är undertecknade och har en datering för när chef undertecknat blanketten.

Intern kontroll i intäktprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen i intäktprocessen avseende hyror och arrenden. Granskningen har omfattat ett stickprov, där bland annat kontroll av att levererad vara eller tjänst stämmer överens med avtalade villkor ingått.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig. Det finns dokumenterade rutiner, regler och ansvarsfördelning när det gäller fakturering. Det stickprov som genomförts skedde i allt väsentligt utan anmärkning.

Intern kontroll avseende momshantering

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende momshantering. En stickprovskontroll har genomförts där 15 leverantörsfakturer med avvikande moms sats valts ut för granskning, tillsammans med 15 fakturer avseende leasing och 15 fakturer avseende representation.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen avseende momshantering är tillräcklig. Det finns en uppföljande kontroll för konton där avdragsbegränsningar råder, såsom representation och leasing. Det genomförs en uppföljande kontroll för verifieringar med avvikande momsbelopp i enlighet med stadens rutiner. Stickprovskontrollerna genomfördes i allt väsentligt utan avvikelser.

Intern kontroll avseende inköpsprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen i inköpsprocessen samt följa upp användandet av inköpssystemet.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig i inköpsprocessen. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna är korrekt hanterade avseende bokföringsunderlag, betalningstidpunkt, bokföringstidpunkt samt kontering. I genomfört stickprov identifierades inga avsteg från stadens regler eller lagen om offentlig upphandling (LOU).

Däremot stämmer priset på två fakturor inte överens med avtalade priser. En faktura har inte kunnat stämmas av utifrån mottagna underlag. Enligt stadens riktlinjer är det nämndens ansvar att säkerställa att stadens inköpssystem används så långt som möjligt och att inköp från leverantörer som är anslutna till e-handel genomförs i inköpssystemet. Förvaltningens systemutnyttjandegrad uppgick under perioden januari-april 2019 till 1 procent, vilket är det lägsta systemutnyttjande i staden.

Utifrån granskningen rekommenderas fastighetsnämnden att;

- Säkerställa att inköp görs i enlighet med avtalade villkor.
- Säkerställa att stadens inköpssystem används så långt som möjligt och att inköp från leverantörer som är anslutna till e-handel genomförs i inköpssystemet.

Hantering av försäkrings- och riskkostnader

En översiktlig granskning har gjorts i syfte att kartlägga nämndens hantering av försäkrings- och riskkostnader.

Utifrån genomförd granskning görs bedömningen att det inte finnas några direkta revisionella eller redovisningsmässiga risker kopplade till nämndens försäkrings- och riskkostnader. Kommunfullmäktige fastställer årligen den totala försäkringspremien i budget och premien är inte direkt påverkbar för förvaltningarna. Försäkrings-skyddet hanteras på en övergripande nivå av S:t Erik Försäkring medan den praktiska hanteringen avseende riskhantering och skadeförebyggande arbete är förvaltningarnas ansvar. År 2018 uppgick nämndens försäkrings- och riskkostnader till 38,1 mnkr.

Intern kontroll i investeringsprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen i investeringsprocessen. Granskningen har omfattat en stickprovskontroll av 15 fakturor.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i investeringsprocessen är tillräcklig. Granskningen visar att tillgångarna har klassificerats i enlighet med stadens anvisningar och god redovisningssed i övrigt. Vidare att komponentavskrivning tillämpas i enlighet med stadens och kontorets anvisningar. Granskningen visar även att bokförda utgifter stämmer med beställning och är hänförligt till investeringsprojektet. Nämnden har även bedömt investeringsprocessen ur ett korruptions- och oegentlighetsperspektiv.

Intern kontroll avseende personalkostnader och löneutbetalningar

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende hantering av personalkostnader och löneutbetalningar. Granskningen har omfattat en processgenomgång av fem flöden. Genomgången har omfattat kontroll av att anställningsavtal finns, att rätt löneökning registrerats samt att rätt lön utbetalats.

Den sammanfattande bedömningen är att fastighetsnämndens interna kontroll i granskad rutin är tillräcklig. Förvaltningen använder sig av elektronisk attest på löneutbetalningslistorna i LISA självservice. Den genomförda processgenomgång som gjorts av fem flöden visar inte på några avvikelser.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Årlig och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
ÅR 2016	Projektstyrning avseende renowering/ombyggnationer av kulturlokaler Nämnden rekommenderas att genomföra mer detaljerade utredningar före inriktningsbeslut för att beslutsfattarna ska få mer korrekta beslutsunderlag.	X			Under året har nämnden implementerat en ny byggprojektstyrningsmodell samt implementerat stödverktöget Antura. Detta ska bland annat vara till stöd i planering av genomförande av projekt och framtagande av tydliga beslutsunderlag.
ÅR 2017	Avtalsförvaltning Nämnden rekommenderas vidta åtgärder för att säkerställa en avtalsförvaltning avseende avtalsadministration och avtalstrohet som sker utifrån LOU och stadens program för inköp och upphandling.	X			<p>En månatlig uppföljning av ramavtal genomförs. Beställd och fakturerad volymfördelning följs upp och kommuniceras till verksamheten. Insatser har skett under året vilket gjort att nämnden förbättrat åtaganden avseende volymfördelning i ramavtalen.</p> <p>En ny rutin för direktupphandling har införts, där upphandlingsenheten kontrollerar och godkänner direktupphandlingar innan de kan beställas för att säkerställa avtalstrohet och att nödvändiga kontroller genomförs.</p> <p>Vid nya avtal sker en genomgång av avtalen med verksamheten och leverantören. För driftsavtal genomförs regelbundet leverantörsmöten där avtalen löpande följs upp med entreprenörerna. Inom de stora projekten sker uppföljning av avtal vid byggmöten.</p> <p>En utökad kontroll har skett av kritiska leverantörer för att säkerställa att villkor och åtaganden genomförs.</p>
ÅR 2017	Fastighetsförvaltning Nämnden rekommenderas förbättra kategorisering av fastigheter samt att regelbundet avrapportera en analys över fastigheterna vid sammanträdena. Vidare att utreda bakomliggande orsaker till negativa driftsnetton i fastighetsbeståndet, samt i dialog med kommunstyrelsen utarbeta relevant och ändamålsenligt avkastningskrav. Nämnden rekommenderas även fastställa ett direktavkastningskrav per fastighet eller fastighetskategori.				Följs upp 2020.
ÅR 2018	Systematiskt arbetsmiljöarbete Nämnden bör säkerställa att det finns skriftliga fördelningar av arbetsmiljöarbetet inom nämndens verksamheter.	X			I samband med den omorganisation som genomförts har nämnden sett över och uppdaterat samtliga skriftliga fördelningar av arbetsmiljöuppgifter. Detta finns nu enligt uppgift för samtliga chefer och projektledare. Under mars månad planeras en ny översyn av fördelning av arbetsmiljöuppgifter, då en ny fastighetsdirektör tillträder.
ÅR 2018	Direktupphandling Nämnden bör ta fram rutiner som säkerställer att dokumentationen för direktupphandlingar hålls samlad inom förvaltningen samt att dokumentationsplikten för direktupphandlingar följs.	X			En direktupphandlingsrutin har fastställts tillsammans med en checklista för dokumentation. Upphandlingsenheten genomför löpande utbildningar avseende direktupphandlingsprocessen.

Årsrapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
ÅR 2018	Intern kontroll Nämnden rekommenderas att uppdatera systemet för intern kontroll i enlighet med stadens anvisningar. Vidare att utveckla arbetet med internkontrollplanen avseende beskrivning av kontrollmoment, dokumentation av genomförda kontroller, samt tydliggöra de åtgärder som vidtas vid påträffade avvikelser.	X			Nämnden har utvecklat internkontrollplanen samt uppföljningen av planen. Uppföljningen beskriver på ett kortfattat, men dock tydligare sätt genomförda kontroller och på vilket sätt avvikelser hanteras alternativt vilka åtgärder som föreslagits.
ÅR 2018	Intern kontroll i intäktsprocessen Nämnden rekommenderas att stärka kontroller av riktigheten i makulerade kundfakturor. Det förebyggande arbetet för att motverka närståendetransaktioner behöver utvecklas.	X			Rekommendationerna har stämts av i samband med 2019 års uppföljande granskning avseende intäktsprocessen och bedöms vara åtgärdade.
ÅR 2019	Nämndens delegationsordning Nämnden rekommenderades att säkerställa kontroller av att beslutsfattande sker i enlighet med delegationsordningen.				En granskning genomfördes 2017, där nämnden rekommenderades att säkerställa kontroller av att beslutsfattande sker i enlighet med delegationsordningen. En uppföljande granskning genomfördes under 2019 som visar att nämnden ännu inte infört kontroller, varför rekommendationen kvarstår.
ÅR 2019	Behörighets- och attesthantering Nämnden rekommenderas att införa en kontroll för att säkerställa att det finns behörighetsblanketter för samtliga användare. Vidare att användarnas behörigheter är rimliga och överensstämmer med underliggande behörighetsblankett. Nämnden rekommenderas att säkerställa att samtliga namnteckningsprov är undertecknade och har en datering för när chef undertecknat blanketten.				Föregående år rekommenderades nämnden att stärka kontrollen av styrning och tilldelning av behörigheter i Agresso. Utifrån årets granskning bedöms dessa rekommendationer endast delvis vara uppfyllda. Därför kvarstår rekommendationen.
ÅR 2019	Intern kontroll i inköpsprocessen Nämnden rekommenderas säkerställa att inköp görs i enlighet med avtalade villkor. Nämndens rekommenderas säkerställa att stadens inköpsystem används så långt som möjligt och att inköp från leverantörer som är anslutna till e-handel genomförs i inköpsystemet.				Föregående år rekommenderades nämnden att påskynda implementeringen av stadens nya inköpsystem. Systemet är implementerat och används, varför den rekommendationen inte kvarstår.
ÅR 2019	Förutsättningar för genomförande investeringsprojekt Nämnden rekommenderas att säkerställa att rollfördelningen mellan fastighetsavdelningen och projektavdelningen är tydlig och förankrad bland medarbetare.				Följs upp 2020.

Årsrapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
	<p>Nämnden rekommenderas att säkerställa att det finns en fungerande samverkan mellan fastighetsavdelningen och projektavdelningen.</p> <p>Nämnden rekommenderas att säkerställa nödvändig kompetensutveckling vid fastighetsavdelningen och projektavdelningen.</p> <p>Nämnden rekommenderas att förbättra den psykosociala miljön vid projektavdelningen.</p>				
ÅR 2019	<p>Planering av underhåll avseende idrottsanläggningar Nämnden rekommenderas att i det utvecklingsarbete som pågår kopplat till det nya fastighetssystemet säkerställa en samlad bild av underhållsbehov per idrottsanläggning.</p> <p>Vidare att utveckla dokumentationen avseende risk- och konsekvensanalyser kopplat till prioriteringar i underhållsarbetet.</p> <p>Nämnden rekommenderas att tillsammans med idrottsnämnden tillse att samverkan sker i den utsträckning som beslutats i syfte att underlätta och säkra underhållsplaneringen.</p>				Nämnden har haft en rekommendation sedan 2014 som handlar om att ta fram en rutin för hantering av det planerade underhållet och en långsiktig underhållsplan. En rutin är framtagen och det finns en långsiktig plan, varför denna rekommendation inte kvarstår.
ÅR 2019	<p>Konsultanvändning Nämnden rekommenderas att överväga att ta fram en rutin som beskriver nämndens förfarande vid beställning av konsulttjänster.</p>				Följs upp 2020.

Revisionsprojekt

Revisionsprojekt	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
Nr 9/2017	Miljöprogrammet Nämnden rekommenderas att utveckla styrningen och kontrollen av energiförbrukningen i nämndens fastigheter. Energiuppföljningssystemet bör implementeras.		X		Energiförbrukning finns med som en funktion i det nya fastighets-system som ska implementeras under början av 2020. Uppföljning av hur denna funktion fungerar sker under 2020, varför rekommendationen kvarstår.
Nr 5/2016	Skydd mot anlitande av svart arbetskraft Nämnden rekommenderas att ta fram riktlinjer som anger hur nämnden ska förebygga att svart arbetskraft anlitas samt genomföra utbildnings- och informationsinsatser om hur nämnden ska agera om svart arbetskraft eller andra oegentligheter upptäcks.	X			Nämnden har en riktlinje för hantering av svart arbetskraft som togs fram i slutet av 2018. En genomgång av riktlinjen gjordes med samtliga projektledare under slutet av 2018. Sedan dess har nya projektledare har tillkommit. I riktlinjerna tydliggörs regleringar som finns i nämndens avtal/AF-delar. Dessa går igenom tillsammans med projektledaren vid varje projektspecifik upphandling. En mindre uppdatering av riktlinjer och avtal sker under 2020.
Nr 8/2018	Stadens informationssäkerhetsarbete Nämnden rekommenderas att kommunicera och implementera samt kontrollera efterlevnad av stadens riktlinjer för informationssäkerhet i organisationen.		X		Nämnden har under 2019 påbörjat ett arbete med att kommunicera och implementera stadens riktlinjer för informationssäkerhet i organisationen. Åtgärder som bland annat vidtagits är information till nyanställda/konsulter. Anställda uppmanas att gå stadens utbildning inom informationssäkerhet. Det saknas dock kontroller som säkerställer organisationens efterlevnad av stadens riktlinjer för informationssäkerhet.
Nr 13/2018	Intern kontroll med fokus på oegentligheter Nämnden rekommenderas att säkerställa att dokumenterade och giltiga avropsavtal finns. Vidare att höja sin riskmedvetenhet genom att göra riskbedömningar av oegentligheter både på en övergripande nivå och inom respektive byggprojekt. Nämnden rekommenderas att tydligare visa sitt agerande och klargöra sin inställning till oegentligheter. Nämnden rekommenderas att säkerställa att stadens tillämpningsanvisningar till Stockholms stads program för upphandling och inköp gällande seriositetskontroller. Nämnden rekommenderas att tillämpa arbetsrotation och inventera intressekonflikter regelbundet.	X			Information och utbildning har skett för att öka medvetenheten om regelverket kring exempelvis diarieföring i syfte att säkerställa dokumentation av bland annat avropsavtal. Nämnden har antingen ramavtal som avropas via prioritetsordning, volymfördelning eller förnyad konkurrensutsättning, alternativt objektsspecifika avtal för framförallt drift och projekt. Samtliga dessa har dokumenterade avtalsvillkor. De signeras av båda avtalsparterna och reglerar samtliga förbehavande. Riskbedömning av oegentligheter sker framför allt inom ramen för kontorets ordinarie arbetet med internkontrollplanen och uppföljning av denna. När det gäller direktupphandlingar ska handläggaren flagga för jävsförhållanden. En rikslista tas fram i byggprojekt vilket även inkluderar bedömning av risk för oegentligheter. Vid introduktionsutbildning får samtliga nyanställda en genomgång av regelverk och ledningens inställning. I de krav som ställs i upphandlingar och avtal tydliggörs ställningstagande avseende oegentligheter. Inom ramen för upphandlingsarbetet gör nämnden bedömningen att stadens program för upphandling och inköp gällande seriositetskontroller efterlevs. Vid den omorganisation som genomfördes under 2019 har en arbetsrotation blivit nödvändig, då antalet projektledare har minskat. I övrigt bedömer inte nämnden detta som möjligt i inom projektavdelningen.
Nr 5/2019	Implementering av data-skyddsförordningen				Följs upp 2020.

Revisions- projekt	Rekommendation	Vidtagit åtgär- der			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
	<p>Nämnden rekommenderas att utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.</p> <p>Nämnden rekommenderas att informationsklassa sina informationstillgångar.</p> <p>Nämnden rekommenderas att regelbundet och systematiskt inventerar sina personuppgiftsbehandlingar.</p>				

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Verksamhet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden/styrelsen har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Bedömning:

Tillfredsställande

Bedömningskriterier är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd/styrelse, förvaltnings- eller bolagsledning 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. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden/styrelsen har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Bedömning:

Tillräcklig

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

Räkenskaper

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

Bedömningskriterier

Nämndens:

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.
- Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömning:

Rättvisande

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte rättvisande

Väsentliga brister finns som måste åtgärdas.