

Till kommunfullmäktige i
Stockholms stad

Revisionsberättelse för exploateringsnämnden år 2022

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat exploateringsnämndens verksamhet under år 2022. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt kommunfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnden ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till kommunfullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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 riktar anmärkning mot exploateringsnämnden för brister i nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och de ekonomiska processerna. Vi bedömer att nämnden under året inte varit aktiv och efterfrågat information som skäligen bör krävas som underlag för beslutsfattande. Särskilt tydligt är detta när det gäller nämndens hantering av projekt Slussen. Detta är allvarligt då det varit känt att ett budgetöverskridande för både projekt Slussen och projekt Bussterminal Katarinaberget är att vänta.

Vi har även under flera år påtalat brister i nämndens interna kontroll. Det är av vikt att det interna kontrollarbetet utformas utifrån en helhetssyn på verksamheten och med beaktande av risk- och väsentlighetsaspekter. Årets uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer visar även att flera brister, varav några äldre, kvarstår att åtgärda däribland rekommendationer rörande projekt Slussen och markanvisningsprocessen.

Under året har nämnden genomfört ett arbete för att säkerställa att investeringar redovisas på ett korrekt sätt enligt gällande redovisningsregler. Arbetet har resulterat i rättningar vilka uppgår till ett väsentligt belopp som har haft påverkan på nämndens såväl som stadens ekonomiska resultat. Dessa rättningar påverkar såväl bedömningen av den interna kontrollen som bedömningen av det ekonomiska resultatet.

Det verksamhetsmässiga resultatet i årets granskning visar på flera avvikelser som påverkar bedömningen. Måluppfyllelsen avviker väsentligt från satta mål och har i vissa fall försämrats mot föregående år.

Vi bedömer sammantaget att exploateringsnämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Vidare bedöms nämnden från ekonomisk synpunkt inte ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att exploateringsnämndens interna kontroll inte har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna är i huvudsak upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Trots denna anmärkning tillstyrker vi att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för exploateringsnämnden och dess enskilda ledamöter.

Stockholm 22 mars 2023

Ulf Fridebäck

Barbro Ernemo

Carolina Gomez Lagerlöf

Bengt Hansson

Tobias Karlsson

Ulla-Britt Ling-Vannerus

Amanj Mala Ali

Lars Riddervik

Michael Santesson

Exploateringsnämnden

Verksamhet och ekonomi

Exploateringsnämnden bedöms delvis ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Vidare bedöms nämnden från ekonomisk synpunkt inte ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt.

Det verksamhetsmässiga resultatet i årets granskning visar på flera avvikelser som påverkar bedömningen. Måluppfyllelsen avviker väsentligt från satta mål och har i vissa fall försämrats mot föregående år. Analysen av grunderna för nämndens bedömning av de olika målen och indikatorernas bristande måluppfyllnad bör utvecklas. Det gäller även redogörelsen för de åtgärder som vidtagits för att nå måluppfyllelsen.

Det ekonomiska resultatet har påverkats av att det under året skett ett arbete för att säkerställa att pågående investeringsprojekt redovisas på ett korrekt sätt. Arbetet har resulterat i rättningar vilka uppgår till väsentliga belopp. Enligt uppgift har beloppets storlek inte varit känt förrän i december 2022 då förvaltningsledningen informerades. Då rättningarna härrör från år 2014-2021 bedöms det ekonomiska resultatet inte ge en rättvisande bild av årets verksamhet.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte har varit tillräcklig.

Enligt kommunallagen är det nämndens ansvar att se till att verksamheten bedrivs i överensstämmelse med kommunfullmäktiges mål och i enlighet med de föreskrifter som finns för verksamheten. Vidare har nämnden ansvar för att se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Det är nämnden som bestämmer och avgör hur de ska få den information de behöver för att kontrollera verksamheten. Det är även av stor vikt att nämnden bedriver sin verksamhet på ett sådant sätt att fullmäktige och revisorernas uppföljning och kontroll kan underlättas.

Nämnden har under året inte varit aktiv och efterfrågat information som skäligen bör krävas som underlag för beslutsfattande. Exempelvis vad gäller projekt Slussen inklusive bussterminal Katarinaberget finns inga noteringar om att nämnden har agerat, efterfrågat lägesredovisning eller att nämnden tagit ställning till ett nytt genomförandebeslut då det sedan under en tid varit känt att ett budgetöverskridande är att vänta.

Nämnden har under år 2022 genomfört rättningar avseende investeringsredovisning. Rättningarna är av väsentliga belopp och har negativ påverkan på nämndens såväl som stadens ekonomiska resultat. Bedömningen av nämndens interna kontroll påverkas eftersom det är ett väsentligt belopp och systematiska fel som skett under flera år.

Nämnden ges inte en tydlig bild av förvaltningens interna kontrollarbete. Det interna kontrollarbetet behöver utformas utifrån en helhetssyn på verksamheten och med beaktande av risk- och väsentlighetsaspekter. Exempelvis saknas risker kopplade till investeringsprocessen som utgör nämndens kärnverksamhet. Revisionskontoret har under flera år påtalat vikten av att tidigare lämnade rekommendationer åtgärdas. Detta har inte skett i tillräcklig utsträckning.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms i huvudsak vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar.

Revisionen har tidigare påpekat att nämnden i högre utsträckning bör åtgärda de brister som framförts. Exempelvis visar årets uppföljning att rekommendationer avseende projekt Slussen inte hanterats. Det finns vidare rekommendationer kopplade till markanvisningar som inte har åtgärdats samt att erfarenhetsåterföring i enlighet med Ledstängen inte säkerställts.

Rapportförteckning

Årsrapport 2022 för exploateringsnämnden.