

Till kommunfullmäktige i
Stockholms stad

Revisionsberättelse för exploateringsnämnden år 2024

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat exploateringsnämndens verksamhet under år 2024. 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 revisionsd 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 att exploateringsnämndens verksamhetsmässiga resultat delvis uppfyller kommunfullmäktiges mål. Bedömningen grundar sig på att de mål som omfattar nämndens kärnverksamhet, bostadsförsörjning, inte uppnås. Vidare bedömer vi att nämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Negativa avvikelser redovisas mot budget både vad gäller drift- och investeringsverksamheten.

Exploateringsnämndens interna kontroll har varit delvis tillräcklig. Vi ser positivt på det omfattande arbete nämnden bedrivit under året för att åtgärda de brister som tidigare noterats i investeringsredovisningen. Arbete återstår dock fortfarande med att säkerställa att investeringsredovisningen hanteras konsekvent och i enlighet med stadens regler och anvisningar. Årets uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer visar också att flera rekommendationer kopplat till nämndens interna kontroll fortsatt behöver åtgärdas.

Vi bedömer sammantaget att exploateringsnämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att exploateringsnämndens interna kontroll delvis har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna är i huvudsak upprättade enlighet med stadens anvisningar.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för exploateringsnämnden och dess enskilda ledamöter.

Stockholm 26 mars 2025

Mia Sydow Mölleby

Ulf Fridebäck

Eva Aronsson

Thomas Bengtsson

Carolina Gomez Lagerlöf

Elisabeth Grahn

Björn Jansson

Lena Karlsson

Jan Larsén

Exploateringsnämnden

Verksamhet och ekonomi

Utifrån genomförd granskning bedöms exploateringsnämnden delvis ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Detta beror främst på att kommunfullmäktiges uppsatta mål som omfattar nämndens kärnverksamhet, bostadsförsörjning, inte uppnås. Av nämndens redovisning framgår att rådande konjunkturläge, liksom föregående år, haft stor påverkan på att de indikatorer som har koppling till bostadsmålet inte uppnås. Vidare bedöms nämnden delvis ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen beror i huvudsak på att negativa avvikelser redovisas mot budget både vad gäller driftverksamheten (- 98 mnkr) och investeringsverksamheten (-296 mnkr)

Nämnden har under året genomfört omfattande åtgärder för att komma tillrätta med de brister som noterats tidigare år avseende investeringsredovisning. Revisionen anser att de åtgärder som hittills vidtagits är tillräckliga för att säkerställa att det inte längre finns risk för väsentliga fel som påverkar de finansiella rapporterna och därmed bedömning av om stadens räkenskaper är rättvisande.

Då arbetet ännu inte är helt slutfört finns det dock fortsatt risk för fel, dock bedöms de inte som väsentliga, i de finansiella rapporterna. Det är därför av vikt att nämnden slutför sitt arbete samt vidtar åtgärder för att säkerställa att fel inte uppstår framöver.

Intern kontroll

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara delvis tillräcklig.

Nämnden har under året arbetat med att åtgärda de brister som sedan tidigare noterats i investeringsredovisningen. Revisionen anser att det är av vikt att nämnden fortsätter arbetet med att säkerställa att det finns en organisation med kompetens, arbetssätt och rutiner för att fortsätta det arbete som gjorts under året. Det är även av vikt att det interna kontrollarbetet följer upp och säkerställer att arbetssätt och rutiner efterlevs.

Under året har granskningar genomförts av intern kontroll avseende investeringsredovisning samt delegation och ärendebereidning. När det gäller investeringsredovisning ses en underliggande problematik i att grundläggande rutiner ännu inte är helt färdigställda eller implementerade. Nämndens delegationsordning har omfattande delegationer och saknar tydliga rutiner för verkställighet. Dokumentation av beslut behöver också förbättras.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms i huvudsak vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Revisionen har följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att åtgärda är liksom tidigare år kopplade till markanvisningsprocessen, delegation av beslut, förtroendekänsliga poster samt styrning, uppföljning och kontroll av investeringsprojekt.

Rapportförteckning

Årsrapport 2024 för exploateringsnämnden