

Intern kontroll med fokus på oegentligheter (rapport 2018:13)

Stadsrevisionen har genomfört en granskning för att bedöma om fastighetsnämnden och AB Svenska Bostäder har tillräckliga rutiner för att förebygga och upptäcka oegentligheter. Granskningen har inte syftat till att upptäcka oegentligheter.

Granskningen har visat att nämnden och bolaget inte har helt tillräckliga rutiner för att förebygga och upptäcka oegentligheter, då det finns brister i den interna kontrollen.

Bedömning

- Fastighetsnämnden och Svenska Bostäder gör idag ingen övergripande riskanalys med tillhörande internkontrollplan som tar upp oegentlighetsrisker ur flera vinklar. Vidare omfattar byggprojektens riskanalyser inte oegentlighetsrisker. Detta trots att både nämnden och bolaget verkar inom byggsektorn som är särskilt utsatt för oegentligheter. Därmed finns det utvecklingsmöjlighet inom både nämnden och bolaget gällande riskmedvetenheten om oegentligheter.
- Både fastighetsnämnden och bolaget har styrdokument som tar upp oegentligheter men de är inte heltäckande. Vidare saknas ett strukturerat arbete som säkerställer att styrdokument är kända och accepterade av medarbetarna. I nuläget förs ingen levande diskussion i organisationerna om oegentligheter. Därutöver saknar bolaget en tydlig struktur hur entreprenörer ska informeras om organisationens förhållning till oegentlighetsfrågor. Fastighetsnämnden har en uppförande kod för entreprenörer men den behöver utvecklas för att omfatta fler oegentlighetsormåden.
- Det finns även förbättringsmöjligheter i hur uppföljningen av projekten struktureras och att seriositetskontroller dokumenteras för att säkerställa att uppföljning sker på ett enhetligt sätt inom både nämnden och bolaget.

- För att förebygga jäv och andra oegentligheter bör intressekonflikter regelbundet inventeras och arbetsrotation tillämpas. Detta sker inte inom varken nämnden eller bolaget.
- Fastighetsnämnden saknar dokumenterat och giltiga avropsavtal med en av sina konsulter.

Rekommendationer

Utifrån redovisade iakttagelser och bedömningar lämnas följande rekommendationer:

Fastighetsnämnden och AB Svenska Bostäder rekommenderas att:

- höja sin riskmedvetenhet genom att göra riskbedömningar av oegentligheter både på en övergripande nivå och inom respektive byggprojekt.
- ledningen bör tydligare visa sitt agerande och klargöra sin inställning till oegentligheter.
- säkerställa att de följer stadens tillämpningsanvisningar till Stockholms stads program för upphandling och inköp gällande seriositetskontroller.
- tillämpa arbetsrotation och inventera intressekonflikter regelbundet.

Fastighetsnämnden rekommenderas att:

- säkerställa att dokumenterade och giltiga avropsavtal finns.

Revisorerna i revisorsgrupp 1 beslutade 2018-12-06 att överlämna rapporten till fastighetsnämnden och AB Svenska Bostäder. Yttrandet har begärts in till revisorsgrupp 1 senast den 15 mars 2019.

Frågor om rapporten besvaras av:

Förtroendevald revisor Bosse Ringholm, 08-649 00 26
Förtroendevald revisor Ulf Bourker Jacobsson, 070-766 74 56
Förtroendevald revisor Katarzyna Konkol, 073-962 60 83
Stadsrevisor Maria Lindgren Persson, 08-508 29 465