

Årsrapport 2023

Fastighetsnämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2024/24

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholms stad granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmannarevisorerna och revisionskontoret (de sakkunniga biträdena).

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras löpande.

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, start.stockholm/revision. Det går även att prenumerera på Stadsrevisionens informationsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till revision.rvk@stockholm.se.

Till

Fastighetsnämnden

Årsrapport 2023

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för fastighetsnämndens verksamhet under 2023.

Revisorerna har den 25 mars 2024 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till fastighetsnämnden för yttrande senast den 28 juni 2024.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Mia Sydow Mölleby
Ordförande

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Sammanfattning

Årligen prövar revisionen om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om nämndernas räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar.

Verksamhet och ekonomi

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet för fastighetsnämnden bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som i allt väsentligt tillfredsställande. Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Nämnden bedömer att samtliga av kommunfullmäktiges inriktnings- och verksamhetsmål uppnås.

Intern kontroll

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara i huvudsak tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i nämndens styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Under året har revisionskontoret granskat bland annat attest- och behörighetshandling i ekonomisystemet Agresso, löneprocessen, förtroendekänsliga poster samt nämndens förebyggande arbete mot förtroendeskadligt agerande. Avvikelse har noterats i granskningen av förtroendekänsliga poster. Nämnden uppmanas att säkerställa efterlevnad av stadens anvisningar och regler inom granskat område.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Revisionskontoret har följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Rekommendationer som återstår att genomföra återfinns bland annat inom informationssäkerhetsområdet samt när det gäller kontroll av förtroendekänsliga poster.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	2
2.2.1 <i>Driftverksamhet</i>	3
2.2.2 <i>Investeringsverksamhet</i>	4
3. Intern kontroll	5
4. Räkenskaper.....	7
5. Uppföljning av tidigare års granskning	8
Bilaga 1 Årets granskning	9
Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer	12
Bilaga 3 Bedömningskriterier	15

1. Årets granskning

Revisorerna bedömer årligen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Dessutom görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Bedömningen baseras på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse och på övriga granskningar som genomförts under året, se bilaga 1. Revisionen har även följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare års granskningar, se bilaga 2.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet samt god revisionsred i kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupp 1. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

Revisorerna träffade våren 2023 nämndens presidium för en genomgång av 2022 års granskning och avstämning inför 2023. Under hösten 2023 har revisorerna även träffat hela nämnden för en dialog om revisorernas uppdrag och nämndens ansvarsområden.

I granskningen har revisorerna biträttats av stadens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsledare Charlotta Hjerdt med flera vid revisionskontoret och konsult Kristian Damlin vid PWC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningsledningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt om nämnden följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha uppnått det verksamhetsmässiga resultatet.

Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måloppfyllelse.

Nämnden redovisar att verksamheten bidrar till att uppfylla samtliga av kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer också att samtliga av fullmäktiges 14 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts.

Verksamhetsmålet ”Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd” bedöms uppnås helt. Emellertid nås inte årsmålen för indikatorerna som mäter nämndens budgetföljdsamhet och prognossäkerhet. Nämndens ekonomiska resultat beskrivs närmare under avsnitt 2.2.

Vidare noteras att nämnden inte når årsmålet för en av de två indikatorer som mäter målet ”Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden”. Det handlar om indikatorn ”andel upphandlade avtal där kontinuerlig uppföljning genomförts”. Årets utfall för indikatorn är 38 procent, att jämföra med årsmålet om 80 procent. Av nämndens redovisning framgår bland annat att det tagits fram en process för avtalsförvaltning, med fokus på arbetssätt, mallar, rollbeskrivning och ansvarsfördelning. Implementering av arbetssättet har påbörjats och kommer att fortsätta under kommande år.

Årets granskning visar att det i huvudsak finns grund för nämndens målbedömning.

2.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha uppnått det ekonomiska resultatet.

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2023:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Avvikelse 2023, %	Budget-avvikelse 2022, %
Kostnader	-1532, 2	-1572, 2	- 40	3 %	0,1 %
Varav kapital-kostnader	-920,8	-914, 2	-6, 6	1 %	3,1 %
Intäkter	1640, 8	1664, 3	23, 5	1,4 %	1,2 %
Årets resultat	108,6	92,1	-16,5	15 %	10,9 %

Kommunfullmäktige fastställer årligen ett budgeterat överskott (överskottskrav) för fastighetsnämndens driftverksamhet. För 2023 uppgår det budgeterade överskottet till 108,6 mnkr. Nämndens ekonomiska utfall för 2023 är 92,1 mnkr, det vill säga -16,5 mnkr i förhållande till överskottskravet. Det innebär en avvikelse om 15 procent. I förhållande till nämndens intäkter är avvikelsen en procent. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet delvis har uppnåtts.

Nämnden redovisar ökade kostnader om 40 mnkr i förhållande till budget. Nämnden beskriver att flera av stadens idrottshallar har stora underhållsbehov vilket genererar ökade kostnader. Även avhjälpande underhåll och akuta åtgärder avseende Kulturhuset och Östermalmshallen bidrar till kostnadsökningen.

Nämndens intäkter ökar med 23,1 mnkr i förhållande till budget. Det är främst en ökning inom posten mediaintäkter (exempelvis fjärrvärme, vatten och el), stadsinterna hyresintäkter från idrottsnämnden samt mark- och arrendeintäkter. Nämnden beskriver att mediaintäkterna är svåra att budgetera för på grund av den osäkerhet som råder kring prisnivåer för media. De stadsinterna hyresintäkterna från idrottsnämnden ökar framför allt på grund av ökade kostnader för drift och avhjälpande underhåll. Ökningen inom mark- och arrendeintäkter har framför allt med indexuppräknningar att göra.

Kapitalkostnaderna för året minskar med 6,9 mnkr. Detta beror främst på senare aktiveringar än planerat samt förändringar i komponentfördelning i vissa projekt.

Nämnden har beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Budget-avvikelse 2022
Nettoutgifter	1 638, 1	1 359,4	278, 7	462,5

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 278,7 mnkr i förhållande till kommunfullmäktiges budget. Totalt har 83 procent av det totala investeringsutrymmet utnyttjats, vilket kan jämföras med 67 procent under år 2022. Nämnden beskriver att arbetet med att utveckla prognossäkerhet i enskilda projekt är en bidragande faktor till den förbättring som skett under 2023. Vidare har nämnden under året haft fler projekt i genomförandefas, vilket också påverkat utfallet avseende investeringsbudgeten.

De främsta orsakerna till avvikelsen är färre förvärv av bostadsrätter än planerat, utnyttjade riskreserver samt att upphandlingar i projektet Vällingby simhall har överprövats. Enligt nämnden beror avvikelserna avseende förvärv av bostadsrätter på förskjutningar i tidplaner för bostadsrättsprojekt. De utnyttjade riskreserverna härrör främst till renoveringen av tekniska nämndhuset, där befarade risker inte fallit ut i den omfattning som nämnden tidigare trott.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur nämnden tar ansvar för att det finns en intern kontroll som leder till måluppfyllelse och regel- efterlevnad.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på granskning av nämndens systematiska arbete med intern kontroll samt de fördjupade granskningar som genomförts under året avseende ekonomi- och personaladministrativa processer samt förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadligt agerande.

Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Det finns riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt tio kontrollaktiviteter inom fem olika processer. Kontroller enligt den interna kontrollplanen har under året följts upp systematiskt och fortlöpande. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärder har antingen föreslagits eller genomförts.

Nämnden har i huvudsak en tillräcklig uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Nämndens ekonomiska utfall avseende investeringar avviker väsentligt från den prognos som redovisades vid tertiärrapport 2. Avvikelsen uppgår till 12 procent. Det ekonomiska utfallet avseende driftverksamheten avviker med 4 procent i förhållande till den prognos som lämnades vid tertiärrapport 2. Nämndens prognossäkerhet bedöms därför inte ha varit helt tillräcklig. Nämnden har förklarat avvikelsen på ett tillfredsställande sätt.

Under året har revisionskontoret granskat nämndens förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadligt agerande. Granskningen visar att nämndens arbete i huvudsak är tillräckligt. Ett par utvecklingsområden har dock identifierats. Det rör nämndens väsentlighets- och riskanalys samt kompetenshöjande åtgärder inom området oegentligheter och förtroendeskadligt agerande. Nämnden behöver även säkerställa att efterlevnad av riktlinjer om

representation, gåvor, uppvaktningar, mutor och jäv regelbundet följs upp. Mer information om granskningen finns i bilaga 1.

Ett antal granskningar har även gjorts inom nämndens ekonomi- och personaladministrativa processer. Dessa har bland annat omfattat attest- och behörighetshantering i ekonomisystemet Agresso, granskning av löneprocessen och granskning av förtroendekänsliga poster. Avvikelser har noterats avseende hantering av underlag kopplat till förtroendekänsliga poster. Dessa iakttagelser har även gjorts vid tidigare års granskning. Nämnden behöver därför säkerställa efterlevnad av att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.

4. Räkenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar, regler för ekonomisk förvaltning. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisningssed.

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

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. Rekommendationerna redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Rekommendationer som återstår att genomföra återfinns bland annat inom informationssäkerhetsområdet samt när det gäller kontroll av förtroendekänsliga poster.

Bilaga 1 Årets granskning

Granskningar under perioden april 2023 - mars 2024

Förebyggande arbete mot oegentligheter

En granskning har genomförts i syfte att bedöma fastighetsnämndens arbete för att förebygga, upptäcka och förhindra oegentligheter och förtroendskadligt agerande. Den sammanfattande bedömningen är att nämndens arbete i huvudsak är tillräckligt. För att ytterligare utveckla arbetet behöver nämndens identifiering av risker för oegentligheter och förtroendskadligt agerande förtydligas och stärkas. Detta mot bakgrund av att den information som idag finns i nämndens analys inte är fullständig. Vidare behöver nämnden säkerställa att utbildningsinsatser inom området oegentligheter och förtroendskadligt agerande genomförs, i syfte att stärka organisationens förmåga att hanteras riskfyllda situationer som kan uppkomma. Därtill behöver nämnden utveckla sin uppföljning av efterlevnad av de lokala riktlinjer som tagits fram, då någon sådan inte genomförs i dagsläget. Nämnden bör även utveckla sitt arbete för att säkerställa att jäv inte föreligger i samband med upphandling, exempelvis vid utvärdering av inkomna anbud.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att väsentlighets- och riskanalysen omfattar risker avseende oegentligheter och förtroendskadligt agerande.
- Säkerställa att kompetenshöjande åtgärder inom området oegentligheter och förtroendskadligt agerande genomförs regelbundet.
- Säkerställa att efterlevnad av nämndens riktlinjer om representation, gåvor, uppvaktningar, mutor och jäv regelbundet följs upp.

Förtroendekänsliga poster

En granskning har genomförts nämndens av redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet varit intern representation. Granskningen har gjorts med avseende på kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants oberoende, det vill säga att attestanten själv inte deltagit.

Genomförda stickprovskontroller visar på avvikelser från stadens anvisningar. Det handlar exempelvis om obligatoriska underlag, såsom syfte och deltagarlista. Nämnden har enligt uppgift inte genomfört några egna efterhandskontroller avseende representation under året. För de transaktioner som granskats bedöms dock inriktning och omfattning som rimliga utifrån stadens anvisningar.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.

Attest- och behörighetshantering

En granskning har genomförts av hantering av behörigheter och attesträtter i ekonomisystemet Agresso. Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning. Det finns även ett attestkort för förvaltningschefen, i enlighet med stadens rutiner. Den stickprovskontroll som genomförts visar att granskade fakturor attesterats av behöriga personer. Vidare noteras att uppföljning av behörigheter i Agresso har skett i enlighet med stadens rutiner. Granskningen föranleder inga rekommendationer.

Bostads- och lokalhyror

En granskning har genomförts avseende bostads- och lokalhyror. I granskningen har kontroll skett av att fakturerade hyror överensstämmer med avtal, att intäkter redovisas i rätt period och att fakturor betalas i tid. Inga väsentliga iakttagelser har gjorts i granskningen, och därmed lämnas inga rekommendationer.

Löneprocessen

En granskning har genomförts av löneprocessen. Granskningen har omfattat en genomgång och verifiering av dokumenterade rutiner och kontroller. I granskningen har attest, behörighet i systemet LISA självservice och hantering av löneskulder valts ut som granskningsområden. Utöver detta har en uppföljning gjorts av eventuella avvikelser i genomförd registeranalys.

I granskningen har inga väsentliga iakttagelser avseende rutiner och kontroller gjorts. Även uppföljning av avvikelser från registeranalysen gjordes utan väsentliga iakttagelser. Granskningen föranleder inga rekommendationer.

Investeringsredovisning

En granskning har genomförts av investeringsredovisning. I granskningen har kontroller gjorts av att klassificering, aktivering samt avskrivningar och avskrivningstider gjorts i enlighet med stadens anvisningar. I granskningen har ett antal mindre avvikelser noterats, bland annat att nämnden inte slutfört processen kring aktivering av eget arbete i investeringsprojekt.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att aktivering och hantering av investeringsinkomster görs i enlighet med stadens anvisningar.

Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer

Grundläggande och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
År 2017	Fastighetsförvaltning Nämnden rekommenderas att fastställa ett direktavkastningskrav per fastighet eller fastighetskategori. Rekommendation kvarstår.	Delvis	En extern konsult har under året arbetat tillsammans med verksamheten för att ta fram en modell för stadsinterna hyror. Det har resulterat i en simuleringsmodell som gör det möjligt att jämföra olika scenariers påverkan på enskilda fastigheter, eller på grupperingar av fastigheter. Överskottskravet är en faktor i modellen. Det återstår dock ett par frågeställningar som behöver diskuteras tillsammans med SLK innan modellen kan implementeras. Arbetet kommer att fortsätta under 2024.
År 2020	Avtalsuppföljning Nämnden rekommenderas att säkerställa en tillräcklig intern kontroll vad gäller avtalsuppföljning. Rekommendation kvarstår. Nämnden rekommenderas att implementera organisation och arbetssätt för avtalsbevakning fullt ut i organisationen. Rekommendation kvarstår.	Delvis	Två konsulter har upphandlats som avtalscontrollers, med syfte att utveckla uppföljningsarbetet. Rutiner och processer för att systematisera uppföljningen har tagits fram. Dessa omfattar bland annat eskaleringstrappa vid avvikelser, rollbeskrivning och ansvarsfördelning. En avtalsförvaltningsmodell har utvecklats och är under implementering. Kopplat till detta har även klassificering av avtalen enligt Kajlics matris påbörjats och utifrån denna kommer individuella handlingsplaner för uppföljning att tas fram. Nämndens rapportering av utfall avseende indikatorn "andel upphandlade avtal där kontinuerlig uppföljning genomförs" visar dock på ett utfall för året om 38 procent. Mot bakgrund av detta kvarstår rekommendationerna och det påbörjade arbetet kommer att följas upp under 2024.
År 2020 År 2022 År 2023	Intern kontroll avseende förtroendekänsliga poster Nämnden rekommenderas att säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation. Rekommendation kvarstår.	Nej	Genomförda stickprov 2023 visar att det finns flera avvikelser från stadens anvisningar avseende redovisning av transaktioner som avser representation. Fastighetskontoret har inte genomfört några egna kontroller avseende representation under året.
År 2021	Redovisning av anläggningstillgångar Nämnden rekommenderas säkerställa att en korrekt redovisning sker avseende klassificering av bostadsrättslägenheter då dessa införskaffas för att användas som verksamhetslokaler.	Ja	Nämndens förvärv av bostadsrätter för 2023 har granskats mot upplåtelseavtal. De är samtliga rätt klassificerade i redovisningen.
År 2021	Ekonomistyrning i projektprocessen Nämnden rekommenderas att löpande följa upp och redovisa huvudprojekt och sidoprojekt/tillkommande projekt samlat till nämnden. Rekommendation åtgärdad.	Ja	Nämnden har utvecklat uppföljningen av projekt till nämnden och inkluderar delprojekt inom respektive huvudprojekt i samband med slutredovisning av projekten.
År 2021	Inköpsprocessen (köp av reparationer och underhåll) Nämnden rekommenderas säkerställa att transaktioner är korrekt hanterade avseende bokföringsunderlag (i detta fall moms).	Delvis	Nämnden planerade att genomföra utbildningsinsatser under 2023 som bland annat skulle omfatta omvänd skattskyldighet, men detta har inte genomförts. Det uppges främst bero på sjukskrivningar och personalomsättning.

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
År 2022	<p>Inköpsprocessen (köp av konsulttjänster) Nämnden rekommenderas säkerställa att det finns giltiga avtal (där sådana erfordras) och att de tjänster som faktureras överensstämmer med avtalade villkor. Rekommendation åtgärdad.</p> <p>Nämnden rekommenderas säkerställa att betalning sker enligt gällande betalningsvillkor. Rekommendation kvarstår.</p>	Ja	Ett stickprov har genomförts där 15 leverantörsfakturer avseende konsulttjänster har valts ut och granskats avseende betalningstidpunkt. Det noterades att ett flertal av fakturorna var sent betalade.
År 2022	<p>Kundhantering Nämnden rekommenderas att utveckla den systematiska kontrollen av att informationen i fastighetssystemet är fullständig utifrån processbeskrivning. Rekommendation åtgärdad.</p>	Ja	Från och med år 2023 har driftenheten implementerat uppföljning av ärenden som en punkt på de driftmöten som hålls mellan enhetschef och arbetsledare. Vid mötena tas 15-20 arbetsordrar upp för analys. Målet är att detta ska göras vid 3-4 arbetsmöten per år, men det sker mer frekvent än så i nuläget. Återkoppling till anmälaren och tidsåtgång är områden som analyseras. Om frågetecken uppstår kring något ärende tas detta vidare med ansvarig drifttekniker.
År 2023	<p>Förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadligt agerande Nämnden rekommenderas säkerställa att väsentlighets- och riskanalysen omfattar risker avseende oegentligheter och förtroendeskadligt agerande.</p> <p>Nämnden rekommenderas säkerställa att kompetenshöjande åtgärder inom området oegentligheter och förtroendeskadligt agerande genomförs regelbundet.</p> <p>Nämnden rekommenderas säkerställa att efterlevnad av nämndens riktlinjer om representation, gåvor, uppvaktningar, mutor och jäv regelbundet följs upp.</p>	Se kommentar	Följs upp 2024.
År 2023	<p>Investeringsredovisning Nämnden rekommenderas att säkerställa att aktivering och hantering av investeringsinkomster görs i enlighet med stadens anvisningar.</p>	Se kommentar	Följs upp 2024.

Revisionsrapport

Revisionsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
Nr 9/2017	Miljöprogrammet Nämnden rekommenderas att implementera energiuppföljningssystemet. Rekommendation kvarstår.	Delvis	Arbetet med utveckling av förvaltningsövergripande energiuppföljning har fortsatt, men beslut har ännu inte fattats om vilket system som ska användas. Detta beror bland annat på att man har problem med leverans av virtuella servrar. Energiförbrukningen har följts upp månadsvis i de system som är tillgängliga.
Nr 8/2018	Stadens informationssäkerhetsarbete Nämnden rekommenderas att kontrollera efterlevnad av stadens riktlinjer för informationssäkerhet i organisationen. Rekommendation åtgärdad.	Ja	Under året har arbete fortsatt med åtgärder för att ytterligare stärka informationssäkerheten i organisationen. Bland annat har ytterligare kartläggning och klassning av information genomförts. Vidare har informationsansvar etablerats i organisationen och en uppdaterad kartläggning av lagar och förordningar som påverkar nämndens verksamhetsområde har genomförts. Informationssäkerhetssamordnaren följer månadsvis upp att medarbetare genomfört de obligatoriska informationssäkerhetsutbildningarna. Under året har utbildning i informationsägarskap genomförts för medarbetare och chefer.
Nr 5/2019	Implementering av dataskyddsförordningen Nämnden rekommenderas att regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar. Rekommendation kvarstår.	Delvis	Kontoret arbetar fortsatt med rekommendationen men arbetet har förskjutits något då nyckelpersoner inom området har slutat. GDPR-årsrapporten för nämnden visar bland annat att nämnden under 2023 inte regelbundet uppdaterat sin registerförteckning.

Bilaga 3 Bedömningskriterier

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

Analysen i rapporten är underlag till revisorernas slutliga bedömning av revisionsobjektens ansvarstagande. Revisorerna kan:

- tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas
- rikta anmärkning
- avstyrka att ansvarsfrihet beviljas

Detta redovisas i revisionsobjektets revisionsberättelse.

Verksamhet och ekonomi

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

Bedömningskriterier

Nämnden:

- 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.

Bedömning:

I allt väsentligt tillfredsställande	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillfredsställande	Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

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. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/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 årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden 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

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Räkenskaper

Att nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisningssed.

Om stadens anvisningar strider mot lag eller god sed riktas kritiken mot kommunstyrelsen.

Bedömning

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt staden anvisningar.

Upprättade enligt anvisningar	Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.
Ej upprättade enligt anvisningar	Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.