



Till kommunfullmäktige
i Stockholms stad

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR FASTIGHETSNÄMNDEN ÅR 2017

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat fastighetsnämndens verksamhet under år 2017.

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

Vårt ansvar är att granska och pröva om nämndens verksamhet bedrivits enligt kommunfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare om nämndens räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred 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 sammantaget att fastighetsnämndens ekonomiska resultat är tillfredsställande, med undantag av investeringsverksamheten. Vidare bedöms räkenskaperna i allt väsentligt vara rättvisande. Nämnden bedöms inte helt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt, då det verksamhetsmässiga resultatet inte är helt förenligt med kommunfullmäktiges mål. Likaså bedöms den interna kontrollen inte ha varit tillräcklig och måste utvecklas. Granskningar som genomförts under året har visat på brister i efterlevnad till lagar och bestämmelser, bland annat vad gäller lagen om offentlig upphandling och kommunfullmäktiges regler för ekonomisk förvaltning. Vi vill särskilt uppmana nämnden att vidta åtgärder med anledning av revisorernas påpekanden tidigare år, och då framförallt att ta fram riktlinjer för hur det förebyggande arbetet avseende skydd mot anlitan av svart arbetskraft ska genomföras, samt genomföra informationsinsatser kring agerande vid upptäckt av svart arbetskraft.

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

Stockholm den 12 mars 2018

Michael Santesson

Lars Riddervik

Barbro Ernemo

Carolina Gomez Lagerlöf

Birgitta Guntsch

Fredrik Jöngren¹

Katarzyna Konkol Gullberg

Inge-Britt Lundin

Bosse Ringholm

¹ Fredrik Jöngren tillträdde 2017-12-11 och undertecknar inte revisionsberättelsen på grund av kort tid på uppdraget. Han har ersatt Caspian Rehbinder som tjänstgjorde under perioden 2017-05-15—2017-12-11 och Andreas Bjerke som tjänstgjorde under perioden 2017-04-01—2017-04-24.

FASTIGHETSNÄMDEN

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms fastighetsnämnden från ekonomisk synpunkt ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt vad gäller driftverksamheten. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget. Inom investeringsverksamheten redovisar nämnden lägre nettoutgifter än beslutad plan, motsvarande 28,2 procent, vilket är anmärkningsvärt. Vidare bedöms verksamheten inte ha bedrivits på ett helt ändamålsenligt sätt då det verksamhetsmässiga resultatet inte fullt ut är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

Revisionens granskning av stadens miljöprogram visar att fastighetsnämnden behöver utveckla styrningen och uppföljningen av målet *Hållbar energianvändning* samt förbättra kontrollen av energiförbrukningen i de fastigheter som nämnden förvaltar. Vidare har brister noterats i granskningar av nämndens avtalsförvaltning och inköpsprocess vilket pekar på ett behov av bättre följsamhet till kommunfullmäktiges verksamhetsmål *Offentlig upphandling utvecklar staden i en hållbar riktning*.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte är tillräcklig och måste utvecklas.

Under året har revisionen granskat nämndens avtalsförvaltning, fastighetsförvaltning, fakturering av taxor och avgifter, hantering av hyresfordringar samt inköpsprocess. Granskningarna har identifierat väsentliga brister i efterlevnad till lagar och bestämmelser, bland annat i följsamhet till LOU och stadens riktlinjer, redovisningspraxis samt till stadens regler för ekonomisk förvaltning.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed. Vissa brister har noterats i underlagen för interimsskulder och redovisningen av hyresfordringar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har endast delvis beaktat revisorernas synpunkter/rekommendationer i föregående års granskningar. Bland annat kvarstår att ta fram riktlinjer för hur det förebyggande arbetet avseende skydd mot anlitanande av svart arbetskraft ska genomföras, samt genomföra informationsinsatser kring agerande vid upptäckt av svart arbetskraft.

Rapportförteckning

Årsrapport 2017 för fastighetsnämnden (nr 20, 2018)