



Årsrapport 2010

EXPLOATERINGSNÄMNDEN

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande.

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I ”årsrapporter” för nämnder och ”granskningspromemorior” för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Särskilda granskningar som sker under året publiceras löpande.

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

STADSREVISIONEN
Revisionskontoret
www.stockholm.se/revision

Besöksadress: Hantverkargatan 3 A, 1 tr
Postadress: 105 35 Stockholm
Telefon: 08-508 29 000
Fax: 08-508 29 399



Exploateringsnämnden

Revisorerna för exploateringsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2010. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för exploateringsnämnden.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2011-08-31.

Stockholm den 29 mars 2011

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
ordförande

Gun Risberg
vice ordförande

Staffan Brunborg
sekreterare

Kopia till
Förvaltningsdirektör Krister Schultz



Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande.

Exploateringsnämnden redovisar netto ett överskott mot driftbudgeten på 135,0 mnkr. Detta beror främst på att intäkterna blev 103,0 mnkr högre än budget, vilket främst beror på domar i avgäldsmål som även gett retroaktiva intäkter. När det gäller investeringarna blev utfallet 472,6 mnkr lägre än budget. Orsaken till detta är att en rad förskjutningar uppstod inom investeringsplanen under 2010.

Revisionskontoret bedömningen är att nämnden i huvudsak har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden har uppfyllt sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Målet att planera för 15 000 bostäder under mandatperioden har uppnåtts. Enligt preliminära uppgifter har 19 663 lägenheter, exklusive ombyggnader, påbörjats och 18 932 lägenheter, exklusive ombyggnader, färdigställt från och med oktober 2006 till och med december 2010. Även nämndens mål att markanvisa 2 500 – 3 500 lägenheter per år har uppnåtts. Under 2010 har beslut om markanvisningar omfattande 2 505 lägenheter fattats.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att exploateringsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig.

Nämnden har under 2010 fastställt ett reviderat system för internkontroll, vilket på ett bättre sätt än förut motsvarar förvaltningens organisation. Systemet ger, enligt vår bedömning, en tydlig bild av hur nämndens interna styrning och kontroll är uppbyggd.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Exploateringsnämndens bokslut och räkenskaper för år 2010 är rättvisande.

Rapportförteckning

Årsrapport 2010 för Exploateringsnämnden (nr 19 mars 2011)

Granskning av affärsmässighet relaterat till ärende om försäljning av

Sädesärlan 6 (nr 5 februari 2011)



Innehåll	Sid
I Årets granskning	I
2 Nämndens resultat.....	I
2.1 Ekonomiskt resultat	2
2.2 Verksamhetens resultat.....	3
3 Styrning, uppföljning och kontroll.....	3
3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året	4
3.2 Intern kontroll.....	8
4 Nämndens bokslut och räkenskaper.....	10

Bilagor

- Bilaga 1* Revisionskontorets bedömningskriterier
Bilaga 2 Revisionsrapporter under perioden april 2010- mars 2011

I Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av Exploateringsnämndens verksamhet avseende år 2010.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat
- Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten
- Nämndens bokslut, delårsrapport och räkenskaper

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2010 – mars 2011 redovisas i *bilaga 2*.

2 Nämndens resultat

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets bedömning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare bedöms om verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Exploateringsnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2010.

Mnkr	Budget 2010	Bokslut 2010			Budget- avvikelse 2009
		Utfall		Avvikelse	
Driftbudget Verksamhet					
Kostnader	124,7	139,2	-14,5	-11,6%	-20,5
Intäkter	2 117,4	2 220,4	103,0	4,9%	62,6
Verksamhetens nettokostnader	-1 992,7	-2 081,2	88,5	4,4%	42,1
Avskrivningar	104,0	94,4	9,6	9,2%	14,0
Internräntor	1 145,0	1 108,1	36,9	3,2%	11,2
Driftbudgetens nettokostnader	-743,7	-878,7	135,0	18,2%	67,3
Investeringsplan					
Utgifter	2 520,5	2 117,9	402,6	16,0%	-160,2
Inkomster	98,5	168,5	70,0	71,1%	90,1
Nettoutgifter	2 422,0	1 949,4	472,6	19,5%	-70,1

Nämnden redovisar ett nettoöverskott på 135,0 mnkr jämfört med budget. Kostnaderna (inklusive avskrivningar och internräntor) uppgår till 1 373,7 mnkr, vilket jämfört med driftbudgeten ger ett överskott med 32,0 mnkr.

Kostnaderna för avskrivningar och internränta visar ett överskott med 46,5 mnkr som främst beror på förskjutningar inom investeringsplanen, vilket medfört att färre projekt än vad som tidigare har bedömts har slutförts under året. Överskridandet av budgeten för driftkostnader på 14,5 mnkr beror främst på återbetalning av tomträttsavgälder i samband med domar i avgäldsmål.

Intäkterna blev 103,0 mnkr högre än budget, vilket beror på domar i avgäldsmål som även gett retroaktiva intäkter.

Nettoutgifterna för investeringarna blev 472,6 mnkr lägre än budget. Orsaken till detta är att en rad förskjutningar uppstod inom investeringsplanen under 2010. Här kan nämnas projektet Norra Station (+237 mnkr), detaljplanen för Norra 1 i Norra Djurgårdstaden som överklagades (+87 mnkr), upphandling av

entreprenad försenades (+87 mnkr) samt att projektet kraftledningstunnel Årsta till viss del försköts till 2011 (+ 75 mnkr).

I budgeten för 2010 har nämnden ett försäljningsbeting på 500 mnkr, vilket har uppnåtts. Försäljningsinkomsterna för 2010 uppgår till 727 mnkr.

Nämnden har på ett tillfredsställande sätt förklarat orsakerna till de avvikelser som har uppstått i förhållande till budget.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2010 har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden har uppfyllt sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Målet att planera för 15 000 bostäder under mandatperioden har uppnåtts. Enligt preliminära uppgifter har 19 663 lägenheter, exklusive ombyggnader, påbörjats och 18 932 lägenheter, exklusive ombyggnader, färdigställt från och med oktober 2006 till och med december 2010.

Även nämndens mål att markanvisa 2 500 – 3 500 lägenheter per år har uppnåtts. Under 2010 har beslut om markanvisningar omfattande 2 505 lägenheter fattats.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Enligt revisionskontorets bedömning arbetar nämnden på ett tillfredsställande sätt med att verkställa kommunfullmäktiges uppdrag.

3 Styrning, uppföljning och kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets bedömning av om nämnden har ett system för styrning, uppföljning och kontroll som säkerställer en ändamålsenlig verksamhet, bidrar till en god ekonomisk hushållning för staden samt ger en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Exploateringsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig.

3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2010 och bedömer att nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges mål.

Andra viktiga styrdokument som bidrar till styrning och kontroll av nämndens verksamhet är av nämnden fastställd markanvisningspolicy och försäljningspolicy.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden följer upp verksamheten via månadsrapporter, tertialbokslut 1 och 2 samt årsbokslutet. I månadsrapporterna lämnas en redovisning av kostnader och intäkter i förhållande till budget och en prognos lämnas avseende utfallet både för drift- och investeringsredovisningen.

För att stärka uppföljningen har nämnden med hjälp av konsult genomfört en översyn av ekonomistyrningen för exploateringsprojekten under hösten 2008. Arbetet har under 2010 fortsatt med de förbättringsåtgärder som togs fram i samband med denna översyn.

Kommunfullmäktige beslutade i budget 2010 om en ny gemensam projektstyrningsmetod av stora investeringsprojekt med systemstöd för projektuppföljning. Under året har nämnden påbörjat implementeringen av den nya metoden.

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1	Tertial- rapport 2 (T2)	Bokslut 2010	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget Verksamhet					
Kostnader	133,5	136,5	139,2	-2,7	-2,0%
Intäkter	2 139,5	2 195,0	2 220,4	25,4	1,2%
Verksamhetens nettokostnader	-2 006,0	-2 058,5	-2 081,2	22,7	-1,1%
Avskrivningar	104,0	95,0	94,4	0,6	0,6%
Internräntor	1 145,0	1 100,0	1 108,1	-8,1	-0,7%
Driftbudgetens nettokostnader	-757,0	-863,5	-878,7	15,2	-1,8%
Investeringsplan					
Utgifter	1 939,2	1 983,0	2 117,9	-134,9	-6%
Inkomster	89,2	153,0	168,5	15,5	-9%
Nettoutgifter	1 850,0	1 830,0	1 949,4	-119,4	-6%

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året. När det gäller driftredovisningen är avvikelsen mellan nettoprognosen i tertialrapport 2 och bokslutet 1,8 %.

När det gäller investeringsredovisningen försvåras jämförelsen över årets prognoser av att planeringsprojekten Slussen, Norra Station och Norra Djurgårdsstaden inte ingick i budget 2010 utan har lyfts in i budget vartefter kommunfullmäktige har fattat genomförandebeslut för projekten. Tas hänsyn till detta blir avvikelsen mellan prognosen i tertialrapport 2 och bokslutet marginell.

Granskning av offentlighetsprincipens tillämpning

Offentlighetsprincipen är en av hörnstenarna i ett demokratiskt samhälle. En väsentlig del av principen är att alla ska ha rätt att ta del av allmänna handlingar. Principen är viktig för rättssäkerhet, effektivitet och demokrati. För att garantera insyn i myndigheternas arbete har principen om handlingsoffentlighet skrivits in i en av grundlagarna, tryckfrihetsförordningen.

Revisionskontoret har med hjälp av konsult granskat hur offentlighetsprincipen hanteras av exploateringsnämnden.

Exploateringsnämnden bedöms i allt väsentligt ha ändamålsenliga regler och riktlinjer för hantering av allmänna handlingar. De styrdokument som finns täcker in de aspekter som utgör fokus i denna granskning; registrering, förvaring och utlämnande av allmän handling samt hantering av sekretess.

Sammantaget bedömer vi att personalen har givits tillräckliga förutsättningar att hantera allmänna handlingar. Samtliga riktlinjer finns samlade på intranätet i en dokumenthanteringshandbok. Inom registraturet är de styrande dokumenten väl förankrade och kunskapen kring dessa bedöms vara god.

Efter genomfört stickprov är den sammanfattande bedömningen att de allmänna handlingar som passerar registraturet hanteras på ett tillfredsställande sätt och att lagar och regler i allt väsentligt efterlevs. Bedömningen baseras på att all inkommande post som ska diarieföras hanteras via registraturet. Viss osäkerhet råder dock, vilket framförs av registraturet, kring huruvida alla handlingar som ska diarieföras verkligen passerar registraturet. I första hand avses handlingar som inkommer via e-post.

Förvaltningens tjänstemän bedöms, genom de styrande dokument och verktyg som finns, har getts förutsättningar att förstå och kunna tillämpa offentlighetsprincipen. Arbetet med att kontinuerligt informera/utbilda berörda tjänstemän att agera i enlighet med givna instruktioner bedöms som en kritisk faktor som fortsatt bör prioriteras.

Granskning av affärsmässighet relaterat till ärende om Sädesärlan 6

Revisionskontoret har med hjälp av konsult genomfört en granskning av affärsmässighet relaterat till ärende om försäljning av Sädesärlan 6. Granskningen har redovisats i en särskild revisionsrapport (nr 5/2011)

Den sammanfattande bedömningen utifrån de två revisionsfrågor som besvaras i rapporten är:

Har staden erhållit en marknadsmässig ersättning?

I vår granskning har vi inte kunnat konstatera någon kritik mot exploateringsnämndens värderingsmetoder. Däremot anser vi oss inte kunna besvara denna fråga mot bakgrund av projektets komplexitet innebärande att utgifter för

sprängning och uppförande av idrottshallen utgör en betydande del av projektets sammanlagda kostnad och grundas på uppskattningar som förändrats över tiden.
Har Exploateringsnämnden iakttagit affärsmässighet?

Enligt vår bedömning borde ett anbudsförfarande istället för en direktanvisning skapat bättre förutsättningar för exploateringsnämnden att agera affärsmässigt i detta projekt. Att beslutsunderlagen inte ger besked om grunder för en direktanvisning är en brist.

Revisionskontoret vill utifrån rapporten särskilt framföra följande:

Markanvisning avseende Sädesärlan 6 skedde redan 2005, vilket har gjort det svårt att fram motiven till varför direktanvisning valdes. Att detta inte framgår av beslutsunderlagen till nämnden är dock en brist. Revisionskontoret har i granskningar 2007 och 2008 bl a påtalat att dokumentationen kring markanvisningsförfarandet behöver förbättras. Fr o m 2009 har vi i vår årliga granskning av exploateringsnämnden sett en viss förbättring i dessa rutiner.

Vid intervjuer med tjänstemän på exploateringskontoret har det framkommit som förklaring till varför direktanvisning valdes var att man bl.a. ansåg att projektets komplexitet med gemensamma grundläggningsförutsättningar krävde en byggherre med egen produktionsorganisation för att på så sätt minimera antalet entreprenörer/aktörer. Detta skulle möjliggöra en kortare produktionstid och på så sätt minimera störningar på den känsliga omgivningen.

Det kan noteras att exploateringskontoret år 2008 beställt en extern utredning om vilka metoder som är lämpligast när det gäller att staden försäljer mark för exploatering och att samtidigt göra upp med köparen om att denna även bygger ut allmän plats. I utredningen prövas olika metoder men det konstateras att det finns svårigheter i tillvägagångssättet att koppla samman försäljning av mark och upphandling av tjänster i samma uppgörelse med hänsyn tagen till främst LOU (Lagen om offentlig upphandling) men även till EU-kommissionens tolkningsmeddelande från år 1997 om inslag av statligt stöd vid myndigheters försäljning av mark och bostäder. Vi anser att det är av stor vikt att exploateringsnämnden fortsätter att utreda olika metoder för att i framtida projekt säkerställa att gällande lagstiftning och regelverk efterlevs.

Rapporten har översänts till exploateringsnämnden i februari 2011. För närvarande pågår laglighetsprövning av kommunfullmäktiges beslut 2010-06-21 överenskommelse avseende Sädesärlan m.m. genomförandebeslut.

3.2 Intern kontroll

Nämndens system för intern kontroll

Nämnden har under 2010 fastställt ett reviderat system för internkontroll, vilket på ett bättre sätt än förut motsvarar förvaltningens organisation. Systemet ger, enligt vår bedömning, en tydlig bild av hur nämndens interna styrning och kontroll är uppbyggd.

Nämndens internkontrollplan är framtagen utifrån genomförd väsentlighet- och riskanalys. Analysen omfattar enligt revisionskontorets bedömning de processer som är väsentliga för nämndens verksamhet. Planen för intern kontroll 2010 har genomförts i sin helhet och en redovisning av vad som framkommit finns i verksamhetsberättelsen.

Granskning av internkontroll avseende ekonomi- och lönehanteringen

Revisionskontoret har med hjälp av konsult genomfört en granskning av nämndens kontroll och uppföljning av löne- och ekonomirutinerna. Syftet är att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig efter överförandet av arbetsuppgifter till servicenämnden.

Granskningen har utförts genom intervjuer samt genomgångar av styrdokument, rutiner, riskanalyser och internkontrollplaner samt räkenskapsmaterial. Verifiering av rutiner har skett genom urvals-/stickprovskontroller.

Granskningen visar att ansvarsfördelningen mellan exploateringsnämnden och servicenämnden för löne- och ekonomihanteringen är tydliggjord och till stora delar dokumenterad på ett tillfredsställande sätt.

Utgångspunkten är att exploateringsnämnden har huvudansvaret för att ett korrekt underlag rapporteras med beaktande av gällande regelverk. Vissa kontrollmoment åvilar serviceförvaltningen och är särskilt uttryckta i gränssnittsbeskrivningen. Ansvaret för hur en tillräcklig intern kontroll ska säkerställas regleras inte närmare i serviceavtalet utan måste anses åligga respektive part att säkerställa med utgångspunkt i ansvarsfördelningen.

Det finns en aktuell delegationsordning avseende attest av ekonomiska transaktioner och transaktioner för löner och ersättningar. Rutiner för tilldelning av behörigheter i ekonomisystemet (Agresso) och lönesystemet (LISA Självservice) finns. Regelbundna kontroller av att behörighetsregistren är fullständiga och korrekta genomförs på förvaltningen.

Rutiner och processer avseende ekonomi- och lönehantering är dokumenterade huvudsakligen via gemensam dokumentation för staden. Nämnden har också kompletterat detta genom egna riktlinjer/anvisningar. Vi ser positivt på de kontroller som enligt intern kontrollplanen för 2010 har genomförts av fakturahanteringen och lönehanteringen.

Verifiering av rutiner för registrering, uppföljning och kontroll av ekonomi- och lönetransaktioner har skett vid exploateringskontorets centrala förvaltning. Lönehanteringen har kontrollerats genom stickprov av ett urval ersättningar som betalats ut via LISA självservice. Kontroll av ekonomiska transaktioner (leverantörsfakturor och utbetalningsunderlag) har skett genom att samtliga First Card-fakturor för september 2010 har granskats. Utifrån verifierande granskning av rutiner och kontroller bedömer vi att ekonomi- och lönehanteringen i allt väsentligt är tillfredsställande organiserad.

Sammantaget bedömer vi att den interna kontrollen avseende ekonomi- och lönehanteringen i allt väsentligt är tillräcklig efter överförandet av arbetsuppgifter till servicenämnden.

Granskning av intäktsrutinerna kring tomträttsavgälder

Revisionskontoret har med hjälp av konsult genomfört en granskning av intäktsrutinerna kring tomträttsavgälder. Det övergripande syftet med granskningen är att bedöma om ändamålsenlighet och intern kontroll i organisation, rutiner och tekniska system är tillräcklig.

Utifrån en bedömning av väsentlighet och risk kring debitering av tomträttsavgälder har 50 (ca 8%) av totalt 600 manuellt upprättade underlag till kundfakturor granskats. Detta för att säkerställa att dessa upprättats enligt gällande blanketter, attesterats av behörig person samt blivit korrekt bokförda och konterade. Vid granskningen av dessa 50 manuellt upprättade faktura-underlag var resultatet att samtliga blivit bokförda med rätt belopp och kontering.

Av granskningen framgår att det finns ändamålsenliga rutiner, bl a via processbeskrivningar och serviceavtal, för att säkerställa att rätt tomträttsavgälder debiteras samt att följsamheten kring dessa i huvudsak är god.

Vår sammanfattande bedömning är att organisation och rutiner inom området i stort är ändamålsenliga. IT-systemet för avtalshantering bedöms inte i alla delar



vara ändamålsenligt, men ett arbete pågår kring att ta fram underlag för en upphandling av ett nytt system.

När det gäller den interna kontrollen inom området bedöms den i huvudsak vara tillräcklig, men ett antal utvecklingsområden har identifierats. Detta bland annat kring att utveckla kontrollen av att upprättade avtal inom berörda avdelningar lämnas över till markenheten för registrering i Avtalssystemet samt att säkerställa att samtliga avtal signeras av den som gjort manuell kontroll av inmatade uppgifter i systemet.

4 Nämndens bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas om nämndens bokslut och delårsrapport är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Exploateringsnämndens bokslut och räkenskaper för år 2010 är rättvisande.

Stefan Rydberg
Enhetschef

Bilaga I

Revisionskontorets bedömningskriterier

Bedömning

För avsnitten 2 Nämndens resultat och 3 Styrning, uppföljning och kontroll används följande bedömningar:

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i>	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Inte helt tillfredsställande/</i>	
<i>Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Oacceptabelt/Oacceptabel</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnitt 4 Nämndens bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

<i>Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande</i>
--

Nämndens resultat

Bedömningskriterier

Nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

- Nämndens resultat följer fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget.
- Nämnden har inom tilldelat anslag uppfyllt sina mål för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Styrning, uppföljning och kontroll

Bedömningskriterier

Nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll bygger på en helhets-syn på den kommunala verksamheten samt säkerställer en ändamålsenlig verksamhet och bidrar till en god ekonomisk hushållning för staden, liksom en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

- Nämnden har ett system för styrning som ger förutsättningar för god ekonomi, effektiv verksamhet och kvalitet.
- Nämnden har en ändamålsenlig organisation med en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Nämndens uppföljning ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.
- Nämnden har ett system för intern kontroll för en effektiv och rättssäker verksamhet samt för att förebygga allvarliga fel och skador.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Bedömningskriterier

Nämndens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.

Bilaga 2

Revisionsrapporter under perioden april 2010 – mars 2011

Samtliga rapporter finns tillgängliga på www.stockholm.se/revision

- 2010:2** Hållbar energianvändning
- 2010:5** Stadens rehabiliteringsprocess – en förstudie
- 2010:6** Aktiv avtalsförvaltning inom hemtjänst?
- 2010:7** Nämndernas serviceskyldighet enligt förvaltningslagen
- 2010:8** Stadens gemensamma kösystem för förskolan
- 2010:9** Idrottsnämndens stöd till barn- och ungdomsverksamhet
- 2010:10** Avtalsförvaltning vid två stadsdelsnämnder samt trafik- och renhållningsnämnden
- 2011:1** Stöd för person som vårdar eller stödjer äldre närstående
- 2011:2** Äldre med sammansatta vårdbehov i gränssnitten mellan landsting och kommun
- 2011:3** Stadens insatser för personer som uppbär ekonomiskt bistånd och är långvarigt arbetslösa
- 2011:4** Stadens säkerhetsarbete
- 2011:5** Granskning av affärsmässighet relaterat till ärende om försäljning av Sädesärlan 6
- 2011:6** Uppföljning av utbildningsnämndens tillsyn och kontroll av enskilt drivna förskolor