



# Årsrapport 2011

## 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 ”granskningspromemior” 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](http://www.stockholm.se/revision)

Besöksadress: Hantverkargatan 3 D, 1 tr

Postadress: 105 35 Stockholm

Telefon: 08-508 29 000

Fax: 08-508 29 399



STADSREVISIONEN  
REVISORSGRUPP 2

SID 1 (1)  
DNR 337-39/2012  
2012-03-13

Till  
Exploateringsnämnden

Revisorerna för exploateringsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2011. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och återopar revisionskontorets årsrapport för exploateringsnämnden.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2012-08-31.

Stockholm den 13 mars 2012

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon  
Ordförande

Staffan Brunborg  
Sekreterare



## Sammanfattning

### **Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande**

Nämnden redovisar ett nettoöverskott med 158,1 mnkr jämfört med driftbudget. Intäkterna blev 164,4 mnkr högre än budget, vilket främst avser tomträtts-intäkter. De ökade intäkterna avser nyupplåtelser, regleringar och domar i avgäldsmål. När det gäller investeringarna blev nettoutgifterna 229,6 mnkr lägre än budget. Orsaken till detta är att en rad förskjutningar uppstod inom investeringsplanen under 2011.

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.

Nämndens verksamhet styrs främst av fullmäktiges mål "Det ska byggas många bostäder i Stockholm". Enligt preliminära uppgifter har 3 746 lägenheter påbörjats och årsmålet på 3 750 lägenheter har i stort uppnåtts. Däremot har årsmålen beträffande antal färdigställda bostäder, antal påbörjade hyresrätter och antal studentbostäder inte uppnåtts. Nämndens mål att markanvisa 2 500 – 3 500 lägenheter per år har uppnåtts. Under 2011 har beslut om markanvisningar omfattande 3 539 lägenheter fattats.

### **Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig**

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

De fördjupade granskningar som genomförts under året visar att nämnden har en tillräcklig intern kontroll.

### **Bokslut och räkenskaper är rättvisande**

Exploateringsnämndens bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande. Granskningen av nämndens anläggningsredovisning visar på att förbättringsområden finns.

---

#### Rapportförteckning

Årsrapport 2011 för exploateringsnämnden (nr 19, mars 2012)

Styrning och kontroll av stora investeringsprojekt (nr 10, november 2011)

Efterlevnad av stadens markanvisningspolicy (nr 1, januari 2012)



| Innehåll | Sid |
|----------|-----|
|----------|-----|

|          |                                                    |          |
|----------|----------------------------------------------------|----------|
| <b>1</b> | <b>Årets granskning .....</b>                      | <b>1</b> |
| <b>2</b> | <b>Nämndens resultat.....</b>                      | <b>1</b> |
| 2.1      | Ekonomiskt resultat .....                          | 2        |
| 2.2      | Verksamhetens resultat.....                        | 2        |
| <b>3</b> | <b>Styrning, uppföljning och kontroll .....</b>    | <b>4</b> |
| 3.1      | Nämndens styrning och uppföljning under året ..... | 4        |
| 3.2      | Intern kontroll.....                               | 6        |
| <b>4</b> | <b>Nämndens bokslut och räkenskaper .....</b>      | <b>8</b> |

---

**Bilagor**

|                 |                                                        |
|-----------------|--------------------------------------------------------|
| <i>Bilaga 1</i> | Revisionskontorets bedömningskriterier                 |
| <i>Bilaga 2</i> | Revisionsrapporter under perioden april 2011-mars 2012 |

## I Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av exploateringsnämndens verksamhet avseende år 2011.

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 2011 – mars 2012 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 2011:

| Mnkr                                     | Budget<br>2011 | B o k s l u t 2 0 1 1 |           |         | Budget-<br>avvikelse<br>2010 |
|------------------------------------------|----------------|-----------------------|-----------|---------|------------------------------|
|                                          |                | Utfall                | Avvikelse |         |                              |
| <b>Driftbudget</b>                       |                |                       |           |         |                              |
| <b>Verksamhet</b>                        |                |                       |           |         |                              |
| Kostnader                                | 99,3           | 135,2                 | -35,9     | -36,1 % | -14,5                        |
| Intäkter                                 | 2 160,3        | 2 324,7               | 164,4     | 7,6 %   | 103,0                        |
| <b>Verksamhetens<br/>nettokostnader</b>  | -2 061,0       | -2 189,5              | 128,5     | 6,2 %   | 88,5                         |
| Avskrivningar                            | 130,0          | 118,0                 | 12,0      | 9,2 %   | 9,6                          |
| Internräntor                             | 1 128,6        | 1 111,1               | 17,5      | 1,5 %   | 36,9                         |
| <b>Driftbudgetens<br/>nettokostnader</b> | -802,4         | -960,5                | 158,1     | 19,7 %  | 135,0                        |
| <b>Investeringsplan</b>                  |                |                       |           |         |                              |
| Utgifter                                 | 2 551,4        | 2 284,3               | 267,1     | 10,5 %  | 402,6                        |
| Inkomster                                | 213,9          | 176,4                 | -37,5     | -17,5 % | 70,0                         |
| <b>Nettoutgifter</b>                     | 2 337,5        | 2 107,9               | 229,6     | 9,8 %   | 472,6                        |

Nämnden redovisar ett nettoöverskott med 158,1 mnkr jämfört med driftbudget. Kostnaderna (inklusive avskrivningar och internräntor) uppgår till 1 364,2 mnkr, vilket är ett överskridande med 6,3 mnkr jämfört med driftbudgeten.

Kostnaderna för avskrivningar och internränta visar ett överskott med 29,5 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 35,9 mnkr beror främst på överföring av ansvaret från fastighetsnämnden till exploateringsnämnden för den mark som staden ska avyttra utanför kommungränsen. Fastighetsnämnden sköter på uppdrag från exploateringsnämnden tillsvidare förvaltningen av fastigheterna i avvaktan på försäljning, vilket innebär både ökade kostnader och intäkter för exploateringsnämnden.

Intäkterna blev 164,4 mnkr högre än budget, vilket främst avser tomträttsintäkter. De ökade intäkterna avser nyupplåtelser, regleringar och domar i avgäldsmål.

Nettoutgifterna för investeringarna blev 229,6 mnkr lägre än budget. Orsaken till detta är att en rad förskjutningar uppstod inom investeringsplanen under

2011. Här kan nämnas projekten Hagastaden (+41 mnkr), Hjorthagen Västra (+56 mnkr, överklagande av detaljplan), Hjorthagen Norra (+49 mnkr, överklagande av detaljplan), samt kraftledningstunnel Årsta (+ 60 mnkr).

I budgeten för 2011 har nämnden ett försäljningsbeting på 1 000 mnkr, vilket inte helt har uppnåtts. Försäljningsinkomsterna för 2011 uppgår till 897 mnkr.

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

## Verksamhetens resultat

### Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2011 har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden har nått sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Nämndens verksamhet styrs främst av fullmäktiges mål ”Det ska byggas många bostäder i Stockholm”. Enligt preliminära uppgifter har 3 746 lägenheter påbörjats och årsmålet på 3 750 lägenheter har i stort nåtts. Däremot har årsmålen beträffande antal färdigställda bostäder, antal påbörjade hyresrätter och antal studentbostäder inte nåtts.

Även nämndens mål att markanvisa 2 500 – 3 500 lägenheter per år har uppnåtts. Under 2011 har beslut om markanvisningar omfattande 3 539 lägenheter fattats.

Mindre avvikelser mot målen finns t ex när det gäller sjukfrånvaron som dock ligger på en låg nivå (2,5 %). Vid mätningen av nöjd medarbetarindex (NMI) konstateras att denna ökat från 71 föregående år till 74. Målen om andel praktikplatser samt antal ungdomar som får sommarjobb uppnås inte, då nämndens verksamhet gör det svårt att kunna erbjuda detta.

### 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 2011 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**

Revisionskontoret bedömer att nämnden har en tillfredsställande uppföljning av mål och indikatorer. Det finns rutiner och arbetssätt för hur dessa ska följas upp.

I enlighet med stadens anvisningar tillämpar nämnden en uppföljnings- och rapporteringsmodell med två tertiärrapporter och ett antal månadsrapporter. Månadsrapporterna är skriftliga och innehåller uppföljning av nämndens ekonomi med helårsprognoser samt viss verksamhetsredovisning. Tertiärrapporterna har ett bredare innehåll och beskriver vid sidan om det ekonomiska resultatet även de olika verksamheternas utveckling. I tertiärrapporterna lämnas fördjupade helårsprognoser för nämndens ekonomi och verksamheter. Revisionskontoret konstaterar att det finns arbetssätt och rutiner för uppföljning av nämndens ekonomi och verksamhet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens verksamhetsberättelse ger en tillräcklig information om de olika verksamheterna.

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

| Mnkr                                     | Tertial-<br>rapport 1<br>2011 | Tertial-<br>rapport 2<br>2011 | Bokslut<br>2011 | Avvikelse<br>T2 - bokslut |         |
|------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------|---------------------------|---------|
| <b>Driftbudget</b>                       |                               |                               |                 |                           |         |
| <b>Verksamhet</b>                        |                               |                               |                 |                           |         |
| Kostnader                                | 107,9                         | 122,8                         | 135,2           | -12,4                     | -10,1 % |
| Intäkter                                 | 2 246,3                       | 2 320,4                       | 2 324,7         | 4,3                       | 0,2 %   |
| <b>Verksamhetens<br/>nettokostnader</b>  | -2 138,4                      | -2 197,6                      | -2 189,5        | -8,1                      | -0,4 %  |
| Avskrivningar                            | 125,0                         | 120,0                         | 118,0           | 2,0                       | 1,7 %   |
| Internräntor                             | 1 115,6                       | 1 113,6                       | 1 111,1         | 2,5                       | 0,2 %   |
| <b>Driftbudgetens<br/>nettokostnader</b> | -897,8                        | -964,0                        | -960,5          | -3,5                      | -0,4 %  |
| <b>Investeringsplan</b>                  |                               |                               |                 |                           |         |
| Utgifter                                 | 2 416,9                       | 2 192,7                       | 2 284,3         | -91,6                     | -4,2 %  |
| Inkomster                                | 96,9                          | 92,7                          | 176,4           | 83,7                      | 90,3 %  |
| <b>Nettoutgifter</b>                     | 2 320,0                       | 2 100,0                       | 2 107,9         | -7,9                      | -0,4 %  |

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året. När det gäller investeringarna konstaterade förvaltningen i samband med prognosen i tertialrapport 2 att en rad förskjutningar inom projekten uppstått.

#### Efterlevnaden av markanvisningspolicyn (rapport nr 1, januari 2012)

Revisionskontoret har med hjälp av konsult granskat om efterlevnaden av markanvisningspolicyn fungerar på ett tillfredsställande sätt.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att exploateringsnämndens efterlevnad av markanvisningspolicyn fungerar på ett i stort tillfredsställande sätt. Nämndens agerande utifrån policyn behöver dock vara tydligare vilket innebär att det ska framgå av beslutsunderlaget till nämnden de ställnings-taganden som gjorts i markanvisningsärendet. Exempelvis framgår inte i något av de granskade ärendena skälen till varför tilldelning skett genom direktanvisning eller anbud. Varför en viss byggherre valts vid direktanvisning framgår inte heller av granskade tjänsteutlåtanden.

Revisorerna i revisorsgrupp 1 beslutade 2012-01-26 att överlämna rapporten till exploateringsnämnden för yttrande senast den 10 april 2012.

### **Delegation och beslut**

Revisionskontoret har granskat nämndens delegationsordning med avseende på hur beslut som fattas med stöd av delegation anmäls till nämnden samt de rutiner som finns för återrapportering av delegationsbeslut. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnden uppfyller den lagstadgade anmälningsplikten enligt kommunallagen 6 kap § 35 och klarlägga om nämndens delegationsordning och nämndens rutiner för återrapportering av delegationsbeslut är ändamålsenliga.

Granskningen har bl.a. omfattat en genomgång av delegationsordning och delegationsbeslut som i nämndens protokoll anmälts samt intervjuer med avdelningschef och utredare.

Granskningen visar att nämnden inte uppfyller formerna för den lagstadgade anmälningsplikten enligt kommunallagen 6 kap § 35. Beslut om enskilda upphandlingar och markupplåtelseärenden samt vissa personalärenden anmäls månadsvis genom att underlag hålls tillgängligt vid nämndsammanträden. Att informera om att beslut hålls tillgängliga vid nämndens sammanträden är inte tillräckligt för att uppfylla formerna för anmälningsplikten. Genom att redovisa besluten i denna form så begränsas kommuninvånarnas insyn eftersom delegationsbesluten inte är identifierbara i protokollet. Vidare bör inte en delegationsordning innehålla bedömningar om att ett beslut ska anmälas om risk för överklagande föreligger.

Nämnden har rutiner för återrapportering av delegationsbeslut. Rutinen är dock inte dokumenterad.

En stickprovsgranskning har genomförts av anmälda delegationsbeslut under perioden januari till maj 2011. Granskningen visar på att det finns spårbarhet mellan protokoll och underliggande handling.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämnden inte helt följer kommunallagen om hur beslut som fattas med stöd av delegation ska anmälas till nämnden.

## **3.2 Intern kontroll**

### **Nämndens system för intern kontroll**

Nämnden har under slutet av 2010 reviderat sitt 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 2011 har genomförts i sin helhet och en redovisning av vad som framkommit finns i verksamhetsberättelsen.

Revisionskontoret har genomfört en fördjupad granskning av nämndens interna kontrollarbete enligt COSO-modellen där följande komponenter har ingått; kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt tillsyn. Vår sammanfattande bedömning är att nämnden har en god kontrollmiljö och att kontrollaktiviteter genomförs för väsentliga processer och rutiner. Det är viktigt att nämnden kontinuerligt utvärderar kontrollsystemet för att säkerställa att det fungerar på avsett sätt.

#### **Styrning och kontroll av stora investeringsprojekt (rapport nr 10, november 2011)**

Revisionskontoret har genomfört en granskning avseende om stadens styrning, kontroll och samordning av stora investeringsprojekt sker i enlighet med gällande regler och anvisningar.

Vid stora investeringsprojekt är ofta flera nämnder och bolag involverade. Detta ställer höga krav på samordning och dialog mellan de olika aktörerna under projektets olika delar, både under planering och genomförande.

För styrning och kontroll av stora investeringsprojekt med en budget på 300 mnkr eller mer ska av kommunfullmäktige beslutad projektstyrningsmetod tillämpas. Revisionskontorets bedömning är att det finns tydliga anvisningar och regler kring hanteringen av stora investeringsprojekt.

Revisionskontoret har granskat exploateringsnämndens två projekt, Trafikplats Lindhagensgatan och Norra Djurgårdstadsens första etapp. Granskningen visar att exploateringsnämnden styr och följer upp de två granskade projekten på ett tillfredsställande sätt.

Nämnden har yttrat sig över rapporten och har inget att erinra mot rapporten.

### **Arvoden till förtroendevalda**

Revisionskontoret har genomfört granskning av utbetalning av fasta årsarvoden och sammanträdesarvoden till förtroendemen i nämnden. Syftet med granskningen är att bedöma nämndens följsamhet till stadens regelverk och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har genomförts genom registeranalys av samtliga utbetalda arvoden under perioden januari – oktober 2011 till nämndens ledamöter och ersättare, kontroll mot förtroendemannaregistret, mot regelverket och mot samtliga förtroendevaldas underlag för fasta årsarvoden som skickats till serviceförvaltningen för registrering i LISA-systemet. Underlagen för sammanträdesarvoden har slumpvis kontrollerats. Därutöver har den interna kontrollen i form av efterkontroll av utbetalda arvoden kartlagts.

Granskningen av nämnden har visat att samtliga utbetalade arvoden är korrekta. Nämnden bedöms följa regelverket och har också en fungerande efterkontroll av utbetalda arvoden.

## **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 2011 är rättvisande.

### **Anläggningsredovisningen**

Med hjälp av konsult har en granskning av anläggningsredovisningen genomförts. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig samt om redovisningen är rättvisande.

Granskningen har utförts genom granskning av nämndens anläggningsreskontra (ALF) samt genom registeranalys där kontroll mot Lantmäteriets register har gjorts.

Utifrån granskningen är bedömningen att nämndens hantering av anläggningsredovisningen i allt väsentligt är säker och tillförlitlig. Rutinerna för anläggningsreskontran bedöms som ändamålsenliga men de är inte



dokumenterade i form av processbeskrivningar. Utifrån den omfattning och komplexitet som gäller för nämndens anläggningstillgångar bedöms det vara motiverat att dokumentera väsentliga processer. Fasta rutiner finns för löpande avstämning av anläggningsredovisningen och avstämning bedöms ske på ett ändamålsenligt sätt.

Vidare är bedömningen utifrån granskningen att uppgifterna i anläggningsredovisningen i allt väsentligt är aktuella, fullständiga och rättvisande. Kontroll av att vissa objekt existerar har genomförts utan anmärkning. Exploateringskontoret genomför dock inte någon regelbunden inventering av objekten i anläggningsregistret. Utifrån genomförd registeranalys har konstaterats att differens finns mellan anläggningsreskontran och Lantmäteriets fastighetsregister.

I samband med granskningen har det konstaterats att exploateringskontoret idag inte gör någon avstämning av fastigheterna mot Lantmäteriets fastighetsregister. Det har även konstaterats att samtliga fastigheter inte läggs in i ALF, genom att nya tomträtter inte läggs in i anläggningsregistret.

Revisionskontoret rekommenderar att exploateringsnämnden bör säkerställa att ägda fastigheter finns registrerade på aktuellt organisationsnummer hos Lantmäteriet. Utifrån detta bör en rutin införas för att löpande kontrollera att de system som innehåller fastighetsuppgifter är uppdaterade med aktuella uppgifter.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig och att redovisningen är rättvisande, men att förbättringsområden finns.

Staffan Moberg  
Stadsrevisor

Stefan Rydberg  
Certifierad kommunal revisor

## 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/<br/>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 2011 – mars 2012

---

Samtliga rapporter finns tillgängliga på [www.stockholm.se/revision](http://www.stockholm.se/revision)

- |                |                                                                             |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| <b>2011:7</b>  | Granskning av persontransporter och skolskjutsar                            |
| <b>2011:8</b>  | Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt                             |
| <b>2011:9</b>  | Samverkan kring barn som far illa eller att riskerar att fara illa          |
| <b>2011:10</b> | Styrning och kontroll av stora investeringsprojekt                          |
| <b>2011:11</b> | Insatser för vuxna med missbruksproblematik                                 |
| <b>2012:1</b>  | Efterlevnad av stadens markanvisningspolicy                                 |
| <b>2012:2</b>  | Styrning, uppföljning och kontroll av beviljade insatser inom äldreomsorgen |