



Årsrapport 2012

EXPLOATERINGSNÄMNDEN

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. Större fördjupade granskningar som sker under året publiceras löpande som ”revisionsrapporter”.

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

STADSREVISIONEN
Revisionskontoret
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

SID 1 (1)
DNR 337-39/2013
2013-03-12

Till
Exploateringsnämnden

Revisorerna för exploateringsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2012. 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 2013-08-30.

Stockholm den 12 mars 2013

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
Ordförande

Stefan Rydberg
Sekreterare



Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisionskontoret bedömer sammantaget att exploateringsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar ett nettoöverskott med 217,5 mnkr jämfört med driftbudget. Intäkterna avviker positivt med 233,7 mnkr jämfört mot budget, vilket främst beror på ökade intäkter avseende nyupplåtelser, regleringar och domar i avgäldsmål. Årets nettoinvesteringar uppgick till 2 631 mnkr vilket är 189 mnkr lägre än budget. Avvikelsen förklaras sammantaget av förändrat redovisnings-sätt samt av förskjutningar i tid för vissa projekt.

Nämnden har under år 2012 i allt väsentligt uppfyllt kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare har nämnden i allt väsentligt uppfyllt sina egna mål och i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på de granskningar som är genomförda samt granskningen av verksamhetsplan, tertialrapport 1 och 2 samt verksamhetsberättelsen.

Vissa brister har dock noterats avseende tilldelning och borttag av behörigheter i ekonomisystemet Agresso. Det förebyggande arbetet i entreprenader och byggnadsprojekt bedöms kunna utvecklas när det gäller skydd mot oegentligheter.

Bokslut och räkenskaper

Revisionskontoret bedömer att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Rapportförteckning

Årsrapport 2012 för Exploateringsnämnden (nr 19 mars 2013)
Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt (nr 1 februari 2013)
Planering i kommunal service i stadsutvecklingsområden (nr 7 november 2012)



Innehåll	Sid
I Årets granskning	I
2 Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	I
2.1 Ekonomiskt resultat	2
2.2 Verksamhetens resultat.....	3
3 Intern kontroll	5
4 Bokslut och räkenskaper	9

Bilagor

<i>Bilaga 1</i>	Revisionskontorets bedömningskriterier
<i>Bilaga 2</i>	Revisionsrapporter under perioden april 2012-mars 2013



I Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av exploateringsnämndens verksamhet avseende år 2012.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut 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.

Ansvarig för granskningen av nämndens verksamhet har varit Stefan Rydberg vid revisionskontoret i samarbete med Anders Hägg från PwC.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2012 – mars 2013 redovisas i *bilaga 2*.

2 Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Sammantaget bedöms exploateringsnämnden i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2012:

		B o k s l u t 2 0 1 2			Budget- avvikelse 2011
Mnkr	Budget 2012	Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 117,7	129,3	-11,6	-9,9 %	-35,9
Intäkter	2 230,2	2 463,9	233,7	10,5 %	164,4
Verksamhetens nettokostnader	-2 112,5	-2 334,6	222,1	-10,5 %	128,5
Avskrivningar	145,0	158,1	-13,1	- 9,0 %	12,0
Internräntor	1 157,7	1 149,2	8,5	0,7 %	17,5
Driftbudgetens nettokostnader	-809,8	-1 027,3	217,5	26,9 %	158,1
Investeringsplan					
Utgifter	2 950,3	2 875,3	75,0	2,5 %	267,1
Inkomster	130,3	244,3	114,0	87,5 %	-37,5
Nettoutgifter	2 820,0	2 631,0	189,0	6,7 %	229,6
Exploateringsinkomster	420,0	51,8	368,2		

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med +217,5 mnkr kr i förhållande till budget. Avvikelsen består huvudsakligen av ökade tomträttsintäkter. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig. Nämnden har på ett tillfredsställande sätt förklarat orsakerna till avvikelser mot budget.

Nämndens kostnader (inklusive avskrivningar och internräntor) uppgår till 1 436,6 mnkr vilket är en negativ avvikelse mot budget på 16,2 mnkr. Avvikelsen beror i första hand på kostnader för återbetalning av tomträttsavgäld och ränta i samband med dom i regleringsmål samt kostnader för förvaltningsuppdrag åt fastighetsnämnden. De högre kostnaderna motsvaras i allt väsentligt av ökade intäkter.

Verksamhetens intäkter avviker positivt med 233,7 mnkr mot budget. De högre intäkterna förklaras främst av retroaktiva intäkter med anledning av dom i avgäldsmål om cirka 142 mnkr. Av avvikelsen kan cirka 64 mnkr hänföras till ökade intäkter för nyupplåtelser, regleringar och andra domar.

Årets nettoinvesteringar uppgick till 2 631 mnkr vilket är 189 mnkr lägre än budget. Avvikelsen förklaras sammantaget av lägre investeringsutgifter med 75 mnkr samt högre investeringsinkomster med 114 mnkr. Större avvikelser redovisas bl.a. för Norra Djurgårdsstaden där utgifterna blev 227 mnkr lägre än budget och för Hagastaden där utgifterna översteg budget med 84 mnkr och inkomsterna med 71 mnkr.

För att tydliggöra kopplingen till investeringsutgifterna och lönsamhetskravet infördes ”exploateringsinkomster” som budgetbegrepp i budget 2012. Tidigare år har dessa inkomster redovisats under anslaget för försäljningsbeting. De budgeterade exploateringsinkomsterna 2012 uppgår till 420 mnkr. Utfallet uppgår till 51,7 mnkr, d.v.s. en avvikelse om drygt 368 mnkr mot budget. Avvikelsen förklaras dels av en för hög bedömning av de bokförda värdenas andel av försäljningsinkomsterna, dels av förskjutningar i tid av försäljningar.

Försäljningsbetinget avseende mark utanför kommungränsen och friköp av tomträttsmark för exploateringsnämnden är satt till 200 mnkr i budget 2012 och under året har försäljningar för 408,7 mnkr genomförts.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden i allt väsentligt har uppfyllt kommunfullmäktiges mål för verksamheten under år 2012. Vidare bedöms att nämnden i allt väsentligt har uppfyllt sina egna mål och i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Nämnden bedömer att fullmäktiges mål för verksamhetsområdena uppfyllts helt, med undantag för målet om att *Invånare i Stockholm ska vara eller bli självförsörjande* och nämndens viktigaste styrande mål om att *Det ska byggas många bostäder i Stockholm*, som bedöms vara delvis uppfyllda. Revisionskontoret delar nämndens bedömning av måluppfyllelsen.

Nämndens bedömning kring fullmäktiges mål *Det ska byggas många bostäder i Stockholm* grundar sig på att flera av indikatorerna inte har uppfyllts. För den indikator som nämnden har störst rådigheter över ”antal markanvisade bostäder” har målet uppnåtts, årsmålet var 5 000 och utfallet blev 5 496. Vidare har nämndens egna mål om antal markanvisade studentbostäder uppnåtts. Fullmäktiges mål om antal färdigställda bostäder har uppnåtts, däremot har målet om antal påbörjade bostäder inte uppnåtts.

Kommunfullmäktiges särskilda uppdrag

Kommunfullmäktige har gett nämnden särskilda uppdrag. Nämnden anger att arbetet pågår avseende uppdragen om att fortsätta samordna och leda det operativa arbetet med stadsutvecklingsområde City, genomföra exploateringen av Värtapiren, utreda förutsättningarna och genomföra förberedande arbeten för exploatering inom Valparaiso samt inom Södra Värtan. Försäljningen av 49 fastigheter till Nynäshamns kommun slutförs i mars 2013.

Kommunfullmäktige har utifrån Stockholms miljöprogram gett nämnden i uppdrag att ta fram och besluta om en miljöhandlingsplan under 2012. En miljöhandlingsplan har tagits fram för beslut av nämnden i maj 2012.

Planering kommunal service

Stadsrevisionen har granskat hur behovet av kommunal service tillgodoses i planeringen och genomförandet av stadsutvecklingsområden (rapport nr 7, 2012). Med kommunal service avses här förskolor, grundskolor, äldreomsorg samt bostäder för personer med funktionsnedsättning. De nämnder som ingått i granskningen är exploateringsnämnden, stadsbyggnadsnämnden, utbildningsnämnden samt stadsdelsnämnderna Kungsholmen och Norrmalm. Granskningen har begränsats till att omfatta stadsutvecklingsområden Hagastaden och Nordvästra Kungsholmen.

Granskningen visar att det finns ett fungerande samarbete mellan nämnderna i planeringen och genomförande av de båda stadsutvecklingsområdena. De synpunkter och önskemål som utbildningsnämnden samt stadsdelsnämnderna Kungsholmen och Norrmalm har lämnat har tillgodosetts i exploateringsavtalen.

När det gäller byggnation och planering av bostäder för personer med funktionsnedsättning uppnås inte kommunfullmäktiges ambition att fem procent av denna boendeform ska planeras in i större stadsutvecklingsområden. I Nordvästra Kungsholmen uppgår denna andel till 0,5 procent och i Hagastaden planeras för 1,3 - 1,5 procent.

Nämnden har den 7 februari 2013 lämnat ett yttrande över rapporten där det framgår att det under 2012 påbörjats ett arbete för att tydliggöra och internt i staden kommunicera vilken förvaltning/instans i staden som ansvarar för de olika delarna i planeringen av ytor för kommunal service.

3 Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och medarbetare. 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 samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

Sammanfattningsvis bedömer vi att nämndens interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på de fördjupade granskningar som är genomförda samt granskningen av verksamhetsplan, tertialrapport 1 och 2 samt verksamhetsberättelse.

Vissa brister har dock noterats i genomförda granskningar avseende intern kontroll. Det gäller i främst tilldelning och borttag av behörigheter i ekonomisystemet Agresso samt att det förebyggande arbetet i entreprenader och byggnadsprojekt kan utvecklas när det gäller skydd mot oegentligheter.

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2012 och bedömer att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver.

Revisionskontoret gör bedömningen att nämndens verksamhetsplan utgör ett ändamålsenligt styrdokument, d.v.s. den ger tillräckliga förutsättningar för nämnden att styra och följa upp verksamheterna.

Nämnden bedöms ha ett fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial- rapport 1 2012	Tertial- rapport 2 2012	Bokslut 2012	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 16,2	127,3	129,2	-1,9	-1,5 %
Intäkter	2 307,7	2 454,2	2 463,9	9,7	0,4 %
Verksamhetens nettokostnader	-2 191,5	-2 326,9	-2 334,7	7,8	0,3 %
Avskrivningar	156,0	156,0	158,1	2,1	-1,3 %
Internräntor	1 136,0	1 156,0	1 149,2	6,8	0,6 %
Driftbudgetens nettokostnader	-899,5	-1 014,9	-1 027,4	12,5	1,6 %
Investeringsplan					
Utgifter	2 588,6	2 426,0	2 875,3	-449,3	-18,5 %
Inkomster	188,6	176,0	244,3	68,3	38,8 %
Nettoutgifter	-2 400,0	2 250,0	2 631,0	381,0	14,9 %

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter under året har varit god när det gäller driftbudgeten. Större avvikelser finns dock när det gäller investeringarna. Detta förklaras av förändrat redovisningssätt för ”intunningen” av Värtabanan och Norra länken i projekt Hagastaden samt av förskjutningar i tid för vissa projekt.

Nämndens uppföljning av ekonomi, verksamhet och ekonomi utgörs i huvudsak av det som är allmänt vedertaget inom staden, d.v.s. månadsrapporter, två tertialrapporter, verksamhetsuppföljningar samt årsredovisning med bokslut. Revisionskontoret bedömer att uppföljningen är tillräcklig för att nämnden kontinuerligt och systematiskt ska kunna följa verksamhetens utveckling.

Nämndens system för intern kontroll

Nämnden reviderade sitt system för internkontroll under slutet av år 2010.

Nämndens internkontrollplan är framtagen utifrån genomförd väsentlighet- och riskanalys utifrån kommunfullmäktiges indikatorer och processer. Analysen omfattar enligt vår bedömning processer som är väsentliga för nämndens verksamhet. Internkontrollplanen innehåller anvisningarnas krav på indikatorer,

väsentliga processer, riskers sannolikhet och väsentlighet, kontrollmoment osv. Planen för intern kontroll 2012 har genomförts i sin helhet och en redovisning av vad som framkommit finns i bilaga till verksamhetsberättelsen.

I syfte att stärka den interna kontrollen har nämndens riktlinjer för representation och mutor etc. reviderats under året. Upphandlingsfunktionen har förstärkts och löpande kontroller sker av följsamhet till ramavtal.

Behörighetsadministration i Agresso

Granskningen har syftat till att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig när det gäller hantering av behörigheter i ekonomisystemet Agresso. Den interna kontrollen bedöms inte vara helt tillräcklig när det gäller tilldelning och borttag av behörigheter i ekonomisystemet Agresso. Nämnden bör överväga behovet av att upprätta attestkort samt att dokumentera de kontroller som sker av behörigheter. Genomgång sker av s.k. sällananvändare. Nämnden rekommenderas dock att göra en förnyad prövning av behovet av behörigheter för användare som sällan eller aldrig är inloggade i systemet samt att därefter avregistrera vissa användare.

Uppföljning av granskning av anläggningsredovisning

En uppföljning har skett av de brister som identifierades i särskild granskning av anläggningsredovisningen som genomfördes 2011.

Av tidigare påtalade brister bedöms följande områden nu vara åtgärdade på ett tillfredsställande sätt.

- Exploateringskontoret bedöms ha tillräckliga rutiner genom upprättad handbok. Den nedprioritering som gjorts kring att utveckla processbeskrivningarna, i avvaktan på nytt ekonomisystem, bedöms vara rimlig.
- En genomarbetad risk- och väsentlighetsanalys samt internkontrollplan för 2012 och 2013 finns som beaktar relevanta risker kring anläggningens redovisningen.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att exploateringsnämnden i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll avseende anläggningsredovisningen.

De förbättringsområden som kvarstår är att stärka den interna kontrollen avseende anläggningstillgångarnas existens. Kontoret behöver dels utreda hur en inventering kan göras på ett hanterligt sätt, dels bör kontoret utreda hur sålda



objekt som inte är registrerade på rättmätig ägare ska hanteras. Ersättare (backup) för användarna av anläggningsreskontran bör säkerställas.

Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt

Stadsrevisionen har granskat om exploateringsnämnden har ett tillräckligt internkontrollarbete när det gäller skydd mot oegentligheter (rapport nr 1,2013).

Den samlade bedömningen är att nämnden bedriver ett förebyggande arbete när det gäller skydd mot oegentligheter men att detta arbete kan utvecklas, bl.a. vad gäller riskanalyser och seriositetskontroller.

Den löpande kontrollen vid entreprenadgenomförandet är ett riskområde. Uppföljning av entreprenadgenomförandet utifrån avtalets föreskrifter samt bygglidningskonsultens roll bör omfattas av återkommande riskanalyser och internkontrollrutiner. Väl fungerande kontroller inom detta område bör bidra till att risken för oegentligheter minskar. När det gäller seriositetskontroll bör samma kontroll som görs vid upphandlingstillfället göras regelbundet under avtalstiden.

Vid den verifierande granskningen av två projekt är vår bedömning att exploateringskontorets interna rutiner har följts i dessa projekt. För att ytterligare stärka kontrollen i stora projekt kunde t.ex. en utökad intern kontroll av fakturor på större belopp införas via stickprov.

Rapporten har överlämnats till nämnden för yttrande senast till den 23 april 2013.

Lönehantering

Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig samt att bedöma om uppgifterna i löneredovisningen är aktuella, fullständiga och rättvisande.

Nämnden har utarbetat lokalt anpassade rutiner/riktlinjer för sin lönehantering, som utgår från stadens riktlinjer för intern kontroll av lönehantering. Löpande kontroller görs varje månad av ansvarig chef av löne-/personallistor och löneutbetalningsrapporter. I rutinen ingår däremot inte att genomföra någon stickprovsmässig månatlig efterkontroll av person som inte direkt är involverad i förvaltningens lönehantering. Rutin finns för uppföljning av semesteruttag där såväl ansvarig chef som den centrala förvaltningen gör kontroller. Verifieringar har gjorts av ett urval av nämndens transaktioner och vid denna har inte några avvikelser/brister noterats.

Nämnden bedöms ha en dokumenterad rutinbeskrivning som bör fungera som grund för en säker och ändamålsenlig lönehantering med kontrollåtgärder före och efter löneutbetalning. I syfte att stärka den interna kontrollen ytterligare bör nämnden överväga att införa kontrollåtgärder som utförs av någon som inte direkt är inblandad i lönehanteringen.

Revisionskontorets samlade bedömning är att nämnden har en i huvudsak tillräcklig intern kontroll i lönehanteringen och att uppgifterna i löneredovisningen i allt väsentligt är aktuella, fullständiga och rättvisande. Bedömningen bygger på en helhetsbedömning av inbyggda kontroller, kontrollrutiner före och efter löneutbetalning samt resultat av registeranalys och verifiering.

4 Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Underlagen till årsbokslutet är i god ordning och posterna är i huvudsak väl dokumenterade.

Mervärdesskatt

En granskning av nämndens hantering och redovisning av mervärdesskatt (moms) har genomförts.

Genomförd granskning visar att aktuella anvisningar på intranätet för hantering av moms finns. Det löpande arbetet inkluderar inte kontroller av momsredovisningen. Gjord riskanalys och bedömning av momshantering har inte föranlett särskilda aktiviteter i internkontrollplanen.

Ingående moms avseende den skattefria verksamheten samt hantering av ingående moms vid avdragsbegränsningar såsom leasing och representation har hanterats korrekt och redovisningen ger en rättvisande bild. Emellertid bör ingående moms på fakturor som ska vidarefaktureras redovisas som affärsmoms.



Utgående moms hanteras i huvudsak korrekt och ger en i allt väsentligt rättvisande bild av redovisningen. Även momshantering kopplat till exploateringsavtal bedöms ha hanterats på ett korrekt sätt.

Revisionskontorets samlade bedömning är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig och att redovisningen i allt väsentligt är rättvisande.

Bilaga I

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten 2 Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och 3 Intern 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>Inte tillfredsställande/ Inte</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas
<i>tillräcklig</i>	omgående

För avsnitt 4 Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

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

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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.

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 samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
- Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- 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.
- Nämnden har ett fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
- Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

Nämndens bokslut och räkenskaper

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 och god redovisningssed.

Bilaga 2

Revisionsrapporter under perioden april 2012 – mars 2013

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

2012:3	Skolelevers ogiltiga frånvaro
2012:4	Stadens och nämndernas arbete för att säkerställa att FN:s barnkonvention tillämpas
2012:5	Bygglov
2012:6	Tryggheten i stadens parker
2012:7	Planering av kommunal service i stadsutvecklingsområden
2012:8	Uppföljning av verksamhet för personer med funktionsnedsättning
2012:9	Stadens trafiksäkerhetsprogram
2012:10	Uppföljningsgranskning av stadens upphandlingsverksamhet
2012:11	Granskning av e-tjänstprogrammet
2013:1	Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt
2013:2	Samverkan mellan Stockholms stad och Stockholms läns landsting avseende barn och unga med psykisk ohälsa
2013:3	Grundskolans arbete med elever som riskerar att inte nå kunskapsmålen
2013:4	Beslutsprocesser och underlag inför införandet av gemensam IT-service, GS- IT
2013:5	Avvikelsehantering inom äldreomsorgen