



Kontaktperson
Anita Granlund
Avdelning Administration
Telefon: 08-508 270 03
anita.granlund@fsk.stockholm.se

Till
Fastighets- och saluhallsnämnden
2006-06-19

Yttrande över revisorernas årsrapport 2005

FÖRSLAG TILL BESLUT

1. Fastighets- och saluhallsnämnden beslutar att godkänna kontorets yttrande över årsrapport 2005.
2. Fastighets- och saluhallsnämnden beslutar att till revisorerna överlämna och åberopa förvaltningens yttrande över årsrapport 2005.
3. Fastighets- och saluhallsnämnden beslutar om omedelbar justering.

Sten Wetterblad

Anita Granlund

UTLÅTANDE

Revisorerna för Fastighets- och saluhallsnämnden har för yttrande senast 2006-06-30 överlämnat och åberopat Revisionskontorets årsrapport. Revisorernas sammanfattande synpunkter framgår nedan.

Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat

Revisorernas synpunkter

- ◆ Nämndens ekonomiska resultat är tillfredsställande.
- ◆ Nämndens inriktningsmål och generella åtaganden ansluter väl till kommunfullmäktiges budget. Den verksamhet som angavs i verksamhetsplanen har i huvudsak genomförts och de generella åtagandena har i stort uppfyllts.

Kontorets synpunkter

Kontoret har inga synpunkter.

Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten

Revisorernas synpunkter

- ◆ Nämnden har inlett sin verksamhet på ett strukturerat och bra sätt. Styrning och uppföljning och kontroll av verksamheten är dock ännu inte helt tillräcklig. Prognossäkerheten har ej varit tillräckligt god och nämndens arbete avseende intern kontroll har ej varit tillräckligt under 2005.

Kontorets synpunkter

Som sluten redovisningsenhet är nämnden den enda nämnd inom staden med bolagsliknande redovisningsprinciper. Detta innebär bl.a. att ekonomin styrs mot det slutliga resultatet och inte mot enskilda budgetposter. I tertialrapport 2 bedömdes ett nollresultat, årets resultat blev 1,1 mnkr.

Nämndens internkontrollplan avser perioden 2005/2006 och enligt planen ska inga kontroller göras under 2005, samtliga kontroller sker 2006. Att planen lagts upp på detta sätt beror på att kontoret bedömde att verksamheten borde komma igång och rutiner arbetas fram innan meningsfulla kontroller kunde ske. I samband med planens utarbetande togs även frågan upp med revisionskontoret som då inte redovisade någon avvikande mening.

Revisorernas synpunkter

- ◆ I två granskade upphandlingar har brister noterats. Rangordningen av konsulter har inte följts vid avrop från ramavtal och rutinerna för dokumentation och diarieföring behöver förbättras.

Kontorets synpunkter

Upphandlingsrutinerna utvecklas kontinuerligt i syfte att följa Lagen om Offentlig Upphandling samt stadens regler och rutiner inom området.

För att skapa enhetliga rutiner kring dokumentation och diarieföring har en projektanställd arkivarie lagt ned ett stort arbete på att förankra och dokumentera hur allmänna handlingar ska hanteras inom kontoret. Nyligen färdigställdes dokumenthanteringsplaner av vilka det bl.a. framgår vilka dokument som ska arkiveras, diarieföras eller förvaras i annan ordning.

Nämndens delårsbokslut, bokslut och räkenskaper

Revisorernas synpunkter

- ◆ Bokslut och räkenskaper är ej helt rättvisande. En hyresgäst-anpassning om 21,8 mnkr har bokförts inom driftbudgeten men den borde enligt revisorerna bokförts som en investeringsutgift.

Kontorets synpunkter

Bokföringen avser hyresanpassningsåtgärder som gjorts åt Bromma stadsdelsnämnd i samband med ombyggnaden av Blackebergs sjukhem. Åtgärderna är en blandning av drift- och investeringsåtgärder men enligt redovisningsreglerna i huvudsak investeringsutgifter. Att åtgärderna ändå bokförts som driftkostnad (arbete åt utomstående) beror på att kontoret följt den praxis som gällt inom staden sedan flera år tillbaka. De medel som tilldelas stadsdelarna för äldreomsorgsutbyggnaden syftar till att sänka hyreskostnaderna. Den ersättning som Bromma stadsdelsnämnd betalat till nämnden för utförda arbeten har bokförts som driftintäkt.

Det redovisningsproblem som revisorerna nu pekar på är stadscentralt och kontoret ser fram emot en snabb lösning på frågan så att det blir klart hur motsvarande pågående projekt ska redovisas. För att komma fram till en lösning angående detta pågår diskussioner mellan revisionskontoret och ekonomiavdelningen på stadsledningskontoret.

SLUT