



Årsrapport 2024

Fastighetsnämnden

Stadsrevisionen

Årsrapport Fastighetsnämnden – 2024

Framtagen av Stadsrevisionen i Helsingborgs stad

Datum: 2025-03-24

Diarienummer: 22/2024

Kontakt: stadsrevisionen@helsingborg.se

Omslagsfoto: Oceanhamnen 2023

Fotograf: Teddy Strandqvist

Innehåll

Samlad bedömning	4
Verksamhet och ekonomi.....	4
Styrning och intern kontroll.....	4
Inledning	5
Syfte och revisionsfrågor, avgränsning	5
Revisionskriterier	6
Metoder	6
Resultat av granskningen.....	7
Verksamhet och ekonomi.....	7
Uppdrag, inriktning	7
Mål.....	8
Ekonomiska mål	10
Övriga genomförda granskningar	10
Bedömning.....	12
Styrning och intern kontroll.....	13
Riskanalys och intern kontrollplan	13
Rapportering och uppföljning.....	13
Övriga genomförda granskningar	14
Bedömning.....	15

Samlad bedömning

De förtroendevalda revisorerna i grupp 1 har i sin revisionsplan 2024 beslutat att genomföra en grundläggande granskning av fastighetsnämnden. Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet enligt fullmäktiges mål, beslut och uppdrag samt om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till verksamhetens mål, regler och föreskrifter.

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån stadsrevisionens granskningar av nämnden 2024.

Verksamhet och ekonomi

Vår samlade bedömning är att fastighetsnämnden i allt väsentligt bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet.

Vi grundar vår bedömning på att nämnden har analyserat sitt uppdrag och inriktning i årsbokslutet, med fokus på klimatfrågan och framtida prioriteringar.

Vidare grundare vi bedömningen på att nämnden når ett av två mål samt att nämnden håller sig inom kommande lagkrav för klimatpåverkan i nya projekt.

Vi grundar också vår bedömning på att nämnden genomfört uppdraget med tillgängliga resurser och redovisar ett positivt resultat, samt når upp till det utdelningskrav som ställts.

Åtgärder har vidtagits för att förbättra områden som noterats i tidigare granskning avseende investeringsprojekt.

Styrning och intern kontroll

Vår samlade bedömning är att fastighetsnämnden i allt väsentligt har en tillräcklig intern kontroll.

Vi grundar vår bedömning på att nämnden bedriver ett systematiskt arbete med intern kontroll och identifierade risker. Nämnden bör dock vara mer delaktig i riskanalysprocessen. Vi ser positivt på att nämnden får löpande information och att strukturen följer stadens reglemente.

Uppföljning av granskning av inköp och upphandling visar att nämnden i allt väsentligt har ändamålsenliga rutiner. Vi ser positivt på att inköpscontrollern numera involveras även vid direktupphandlingar. När det kommer till avtalsuppföljning är det av vikt nämnden fortsatt arbetar för att säkerställa att villkor i avtal följs upp.

Inledning

Revisorerna ska enligt kommunallagen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom styrelse och nämnder är tillräcklig.

Kommunstyrelse, nämnder och beredningar ska bedriva verksamheten i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag, beslut och riktlinjer samt lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Därtill ska styrelse, nämnder och beredningar tillse att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner samt en struktur och organisation för arbetet.

För att fullgöra uppdraget bör system och rutiner för ledning, uppföljning, kontroll och rapportering av verksamheten finnas. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag.

Den grundläggande granskningen genomförs årligen och omfattar en granskning av målluppfyllelse samt granskning av styrning och intern kontroll. Granskningen utgör en grund för de bedömningar och uttalande som revisorerna avger i revisionsberättelsen.

Granskningen har utförts av revisionskontoret på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i revisorsgrupp 1. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2024.

Syfte och revisionsfrågor, avgränsning

Syftet med granskningen är att bedöma om fastighetsnämnden bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet enligt fullmäktiges mål, beslut och uppdrag samt om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till verksamhetens mål, regler och föreskrifter.

Granskningen syftar också till att genom strukturerade dialogmöten med nämndens presidium, lyfta fram nämndledamöternas roll och ansvar för väsentliga styrprocesser inom sina ansvarsområden.

Den grundläggande granskningen omfattar följande revisionsfrågor;

- Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder för att uppnå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi?
- Säkerställer nämnden att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig?

Utöver ovan har särskild granskning genomförts inom ramen för den grundläggande granskningen. För 2024 avser det följande områden:

- Redogörelse över nämndens arbete med innovation i enlighet med fullmäktiges inriktning.
- Uppföljning av granskning av inköp och upphandling (2022).
- Uppföljning av granskning av investeringsprojekt (2022).

Granskningen avser fastighetsnämnden.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterierna för den grundläggande granskningen utgörs av:

- Kommunallagen (2017:725, 6 kap, 1§ och 6§)
- Nämndens reglemente
- Relevanta styrdokument och fullmäktiges mål och beslut som berör nämnden

Metoder

Granskningen har skett genom dokumentstudier av plan för mål och ekonomi, verksamhetsplaner, internbudget, dokumenterad riskanalys, plan för uppföljning av intern kontroll, årsresultat av uppföljning av intern kontroll, uppföljningar av ekonomi och verksamhet (ekonomirapporter, delårsrapport, årsredovisning) samt protokoll och underliggande handlingar. Granskningen har även innefattat intervjuer med tjänstepersoner med särskilt ansvar för förvaltningens processer som rör mål, intern kontroll och ekonomi. Dialogmöte har genomförts med nämndens presidium samt fastighetsdirektör under hösten 2024.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Resultat av granskningen

Nedan redovisas resultat utifrån revisionsfrågorna som berör området verksamhet och ekonomi samt styrning och intern kontroll.

Verksamhet och ekonomi

Uppdrag, inriktning

Nämnden ska följa stadens inriktningar för att Helsingborg ska:

- öka innovationskraften för att säkra en effektiv välfärd,
- upplevas tryggt och vara säkert,
- ha en hög sysselsättning där fler kommer i arbete och
- vara en stad med hög livskvalitet som siktar på klimatneutralitet 2030.

Nämndens **uppdrag** är att tillhandahålla, förvalta och utveckla lokaler och bostäder för stadens verksamheter.

Nämndens **inriktning** är "Sveriges smartaste fastighetsutvecklare med fokus på effektiva verksamhetslokaler".

I nulägeskarta för 2024¹ tas upp att förvaltningen utifrån inriktningen ska säkerställa att de tillhandahåller de lokaler och bostäder som kunderna behöver för sina verksamheter både på kort och lång sikt. Förvaltningen ska förvalta och utveckla lokalerna och bostäderna på ett sätt som gör kunderna trygga, så de kan fokusera på sina kärnuppdrag. Klimatfrågan lyfts i nulägeskarta som en av de största utmaningarna.

I årsbokslutet för 2024² lämnar nämnden en analys av verksamhetens arbete utifrån nämndens inriktning. Här uppges att nämnden strävar efter att bli Sveriges smartaste fastighetsutvecklare genom innovation, kundfokus och ständiga förbättringar. Digitaliseringsfrågan anses vara central i detta arbete. Utifrån årets verksamhet har lärdomar visat att behovet av en ännu starkare integrering av hållbarhetsmålen i alla delar av verksamheten. För att nå framgång uppges det vara tydligt att tidig planering, innovativa lösningar och ett nära samarbete med både hyresgäster och entreprenörer är avgörande.

¹ Fastighetsnämnden fick information om Nulägeskarta 2024 på sammanträde den 9 april 2024.

² Fastställt av fastighetsnämnden på sammanträde den 13 februari 2025.

I analysen framgår också att arbetet framåt bygger på att fortsatt balansera hållbarhet och ekonomi tillsammans med tre huvudfokusområden:

- Utveckla samarbetet med hyresgäster gällande klimatsmarta lösningar.
- Investera i energieffektiviseringsprojekt för att minska energianvändningen.
- Förbättra projektstyrningen för att balansera klimat- och verksamhetsmål.

I dialog har framkommit att begreppet "smartaste fastighetsutvecklare" har skapat en gemensam grund för förvaltningens medarbetare. Utgångspunkten är att arbeta med ständiga förbättringar. Uppföljning utifrån inriktningen uppges ske utifrån verksamhetsplan och respektive avdelnings avdelningsplaner i verksamhetsdialoger och på ledningsgruppsmöten.

I nämndens årsbokslut framgår ingen utvärdering avseende hur stadens inriktningar har uppnåtts.

Mål

Nämndens mål

- Fastighetsförvaltningens normalårskorrigerade energianvändning ska 2024 vara högst 122,7 kWh/kvm/år.
- Klimatpåverkan i nya projekt som projekteras under 2024 ska i genomsnitt vara max 230 kg CO₂/ kvm.

Nämnden når upp till målet om energianvändning och resultatet landade på 122,7 kWh/kvm/år, vilket är i enlighet med beslutat mål. I årsbokslut uppges att förvaltningen arbetat aktivt på flera fronter för att kunna nå målet, exempelvis genom olika underhållsåtgärder och energibesparingsprojekt. Därtill uppges förvaltningen att de arbetar aktivt med hyresgästerna för att synliggöra energiförbrukningen, bland annat i hyresgästdialoger.

Nämnden har på sammanträde i oktober 2024 efterfrågat kontinuerlig uppföljning av energiförbrukningen för att kunna följa utfall och måluppfyllelse kopplat till nämndens mål. Vi noterar att information om energiförbrukningen gavs på nästkommande sammanträde i november månad. I dialog uppges presidiet att de följer energiförbrukningen varje månad.

Vad gäller klimatpåverkan i projekt uppges nämnden att målet inte har varit möjligt att nå för 2024, då ett av två pågående nybyggnadsprojekt utgör en stor och komplex byggnad som vid tidiga beräkningar visar på en större klimatpåverkan än uppsatt mål. Däremot uppges nämnden i sin redovisning att trots storleken och komplexiteten är den förväntade klimatpåverkan för detta projekt lägre än kommande lagkrav från Boverket för denna byggnadstyp. För det andra nybyggnadsprojektet är förväntningen

att målet ska uppnås i projektet. Däremot blir det totala resultatet för dessa båda projekt högre (337 kg CO2/BTA) än målsättningen på max 230 kg CO2/BTA.

Både i prognos vid tertial 1 och tertial 2 gjordes bedömningen att målet inte skulle uppnås. Nämnden har justerat målet inför 2025 så att det är olika målsättningar för utbildningslokaler, förskolor samt specialbostäder jämfört med övriga byggnader.

Specifika **uppdrag från kommunfullmäktige** till fastighetsnämnden:

Uppdrag från KF 2024	Återrapporterat	Resultat
Att i samverkan med kommunstyrelsen arbeta fram rutiner för att beakta kris-, säkerhet- och beredskapsperspektiv vid inventering och investering i stadens utrymmen.	Genomfört. 21 november 2024.	I redovisningen framgår bland annat att fastighetsförvaltningen kommer att samarbeta närmre med enheten Trygghet och Säkerhet i uppstart av byggprojekt och för genomgång av behov. En checklista har tagits fram för att säkerställa att kris-, säkerhets- och beredskapsperspektiv beaktas vid inventering och investering i stadens utrymmen.

Tidigare uppdrag från KF	Återrapporterat	Resultat
Att projektera och bygga stadens första CO2-/klimatpositiva byggnad för verksamhetslokaler.	Ej redovisat. Uppdraget skulle vara utfört och redovisat senast den 30 november 2022, men uppdraget har blivit förlängt och ny tidpunkt är satt till 31 mars 2025.	Som anledning till att uppdraget inte kunnat redovisas anges att byggstarten har blivit försenad på grund av överklagande av detaljplan och bygglov. Redovisning uppges i stället ske i samband med byggstart.
Uppdrag till fastighetsnämnden att byggande av en idrottshall på Fredriksdal påbörjas 2019.	Ej redovisat.	I svar på stadsrevisionens årsrapport 2023 daterad 16 september 2024, anför nämnden att upphandling av idrottshallen är slutförd och att byggstart är planerad till slutet av 2024 och uppdraget då kommer att återrapporteras till kommunfullmäktige.

När det gäller avrapportering av status i de uppdrag som ännu inte återredovisats, har nämnden tidigare bara rapporterat status till stadsledningsförvaltningen och inte tagit

upp frågan i fastighetsnämnden. Enligt uppgift kommer förvaltningen ta fram en ny rutin för att skapa en tydligare återrapportering av status även till nämnden.

Ekonomiska mål

Fastighetsnämnden har för 2024 tilldelats en ekonomisk ram på 63,5 mnkr från kommunfullmäktige. Därtill har nämnden ett utdelningskrav på ca 271 mnkr.

Av fastighetsnämndens årsbokslut framgår att nämnden redovisar ett resultat på 19,6 mnkr för 2024. Resultatet är i paritet med den prognos på 19 mnkr som redovisades vid delårsbokslutet. Prognosen vid tertial 1 visade ett nollresultat. Som förklaring till resultatet anges något högre hyresintäkter än budgeterat, samt lägre kostnader för el, personal och nedskrivningar. Därtill har försäljning av tre bostadsrätter genererat ett överskott. Nämnden redovisar kostnadsökningar inom värme, avhjälpande underhåll och planerad drift.

I redovisningen framgår att utdelningskravet uppgår till korrekt belopp i enlighet med kommunfullmäktiges fastställda budget.

Vad gäller investeringar avviker nämnden från sin budget på 633 mnkr med ett utfall om 401 mnkr, det vill säga 232 mnkr har inte använts enligt plan. Som huvudsaklig förklaring till avvikelsen anges att ett antal projekt har försenats, bland annat två större projekt som drabbats av ett byggföretags konkurs, där ny entreprenör behöver handlas upp.

Nämnden får redovisning utifrån den ekonomiska uppföljningen tre gånger om året, vid tertial 1, tertial 2 och vid årsbokslut.

Övriga genomförda granskningar

Uppföljning av granskning av investeringsprojekt (2022)

Stadsrevisionen genomförde 2022 en granskning av investeringsprojekt. I granskningen var den sammanfattande bedömningen att fastighetsnämnden i stort säkerställer att styrningen och uppföljningen av utvalt investeringsprojekt sker ändamålsenligt. I granskningen framkom dock att det fanns ett behov av att förtydliga korrelationen mellan budget och prognos samt säkerställa att den budget som används i projektet också överensstämmer med den av fullmäktige beslutade investeringsbudgeten.

I uppföljning av granskningen har framkommit att numera är det den budget som är beslutad i investeringsplanen som läggs in i systemet för respektive projekt. Prognoser tas fram vid varje tertial och jämförs med beslutad budget.

Sedan en tid tillbaka görs alla prognoser och uppföljning av ekonomin i projekten i ekonomisystemet genom en särskild projektmodul. Detta ger projektledarna

möjlighet att lämna säkrare prognoser då det i samma system går att följa utfallet utifrån faktiska fakturor. Budgeten för respektive projekt läggs in som utgångspunkt i ekonomisystemet. Det finns också möjlighet för projektledarna att på ett smidigare sätt följa kostnader från specifika leverantörer exempelvis kopplat till betalningsplaner. Övrig projektuppföljning hanteras som tidigare i Drops.

Redogörelse över nämndens arbete med innovation

Helsingborgs stad har en inriktning som innebär att staden ska öka innovationskraften för att säkra en effektiv välfärd.

I förvaltningens verksamhetsplan för 2024³ anges att förvaltningens innovationsarbete framför allt riktas mot smart teknik och hållbarhet.

I fastighetsnämndens årsbokslut redovisas att förvaltningen under 2024 har skapat ett innovationsteam bestående av medarbetare ifrån samtliga enheter. Detta som ett led i att få mer kraft i innovationsarbetet och integrera det i kärnverksamheten. Efter förändringen har förvaltningen sett en ökning i antal idéer och även större samverkan både internt på förvaltningen och inom staden.

Vid revisionens dialogmöte med nämndens presidium och ledning, framkom att innovation är ett område som nämnden diskuterar återkommande utifrån att det tidigare varit ett internt mål. Som en del i innovationsarbetet genomför nämnden årligen studiebesök i andra städer för att få praktisk erfarenhet och hämta inspiration. Det betonas i intervju att innovation inte är målet utan medlet. Även nämndens mål uppges vara formulerade så att det krävs att förvaltningen ständigt arbetar innovativt för att nå målen. Innovation anses vara avgörande för att kunna nå framtida uppdrag. I dialog framkom också att synen på innovation handlar om att arbeta systematiskt och sedan skala upp eller skala ner, inte att enbart skapa nya projekt och innovationer.

På stadens sida för innovation⁴ framkommer att fastighetsförvaltningen hittills tagit fram 17 initiativ. Några är i pilotstadiet, andra är idéer, några är avbrutna.

Ingen formell uppföljning av nämndens arbete med innovation kopplat till stadens inriktning har dock genomförts.

Noteringar från tidigare granskning

I stadsrevisionens årsrapport 2023 avseende fastighetsnämnden konstaterades brister utifrån upphandlingslagstiftningen i granskning av leverantörer och avtalsuppföljning. Utifrån yttrande från fastighetsnämnden noterar vi att förvaltningen genomfört utbildningsinsatser om lag om offentlig upphandling och beloppsgränser

³ Fastighetsnämnden fick information om förvaltningens verksamhetsplan på sammanträde den 18 oktober 2023.

⁴ [Innovation i Helsingborg - för en smartare och hållbar stad](#)

avseende ramavtalade leverantörer, både på arbetsplatsträffar och vid specifika tillfällen.

Bedömning

Vår samlade bedömning är att verksamheten i **allt väsentligt** har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi baserar bedömningen på att nämnden i enlighet med stadens anvisningar har lämnat en analys av nämndens uppdrag och inriktning i årsbokslutet. Vi bedömer att det framgår vilka förflyttningar som gjorts under året, framför allt avseende klimatfrågan. Det framgår också vilka fortsatta prioriteringar nämnden avser att genomföra för att ytterligare stärka sitt arbete i enlighet med inriktningen.

Vi noterar att nämnden når ett av sina två mål. Avseende det mål som inte uppnås; klimatpåverkan i nya projekt, konstaterar vi att nämnden håller sig inom gränsvärdena utifrån kommande lagkrav från Boverket.

Vidare grundar vi vår bedömning på att nämnden genomfört uppdraget med tillgängliga resurser och redovisar ett positivt resultat, samt når upp till det utdelningskrav som ställts.

Utifrån uppföljning av tidigare granskning av investeringsprojekt är vår bedömning att fastighetsnämnden i allt väsentligt har genomfört åtgärder för att komma till rätta med de förbättringsområden som noterades i den tidigare granskningen.

Styrning och intern kontroll

Risikanalyt och intern kontrollplan

I stadens reglemente för intern kontroll tydliggörs ansvaret för den interna kontrollen. Nämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde och ska upprätta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Fastighetsnämnden beslutade om en plan för intern kontroll för 2024 vid sitt sammanträde den 18 oktober 2023. Planen hade föregåtts av en riskanalys som genomförts på förvaltningen där intern kontrollsamordnaren har varit sammanhållande i arbetet. Enligt uppgift har inte hela nämnden varit delaktig i riskanalysen, men i dialogmöte framkommer att det sker en dialog med beredningsgruppen i samband med riskanalytarbetet. Därtill uppges att nämnden på olika sätt involveras i arbetet med intern kontroll genom kontinuerlig uppföljning. När förslag till intern kontrollplan lyfts till nämnden uppges det finnas möjlighet för nämnden att lägga till eller dra ifrån granskningspunkter.

Rapportering och uppföljning

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen, med utgångspunkt från antagen plan, ska enligt reglementet för intern kontroll rapporteras skriftligen till nämnden minst en gång per år. Vi noterar att nämnden får redovisning vid två tillfällen per år.

Årsresultatet av uppföljning av den interna kontrollen för 2024 redovisades vid nämndens sammanträde den 13 februari 2025. Därtill fick nämnden på sammanträde den 17 oktober 2024 en delrapportering över de granskningar som hittills genomförts.

Utöver denna uppföljning får nämnden årligen en avstämning i maj/juni för de åtgärder som genomförts. Under 2024 gavs denna på sammanträde 16 juni 2024. Här fick nämnden en information om genomförda åtgärder kopplade till den interna kontrollen för 2023.

Vad gäller resultatet av den interna kontrolluppföljningen för 2024 visar redovisningen att tre av sju granskningspunkter bedömdes som kännbara. Dessa avser fastighetsskötsel i enlighet med avtal, garantier och myndighetsbesiktningar. Övriga bedömdes som försumbara eller lindriga. Till fem av granskningspunkterna har åtgärder satts in, i några fall 2–3 åtgärder för en och samma granskningspunkt. Två av granskningspunkterna som bedömdes som kännbara 2024 (gällande garantier och myndighetsbesiktningar) har vid granskning 2023 bedömts som lindrig/försumbar. En granskningspunkt från 2023 som bedömdes som allvarlig (gällande information vid nybyggnation) bedömdes under 2024 som försumbar, varvid vi kan se att insatta åtgärder har gett effekt.

Övriga genomförda granskningar

Uppföljning av granskning av inköp och upphandling (2022)

2022 genomförde stadsrevisionen en granskning av inköp och upphandling där merparten av stadens nämnder ingick. Granskningen visade att fastighetsnämnden hade en organisation för inköpshantering och att avtalstrohet följdes upp månadsvis. Dock framkom i stickprov att det fanns utvecklingsområden, särskilt avseende direktupphandlingar och tillfrågande av tre leverantörer i enlighet med stadens policy för inköp och upphandling.

En uppföljning av granskningen har genomförts och uppföljande frågor med utgångspunkt i den tidigare granskningen har ställts till fastighetsförvaltningen. Följande åtgärder har vidtagits:

- Fastighetsförvaltningen redovisar i uppföljningen att organisationen för inköp är oförändrad sedan granskningen gjordes, men rollen som inköpscontroller har innehafts av en konsult. Ny inköpscontroller har rekryterats med anställningsstart den 1 april 2025. Inom förvaltningen finns en utsedd inköpssamordnare.
- När en direktupphandling ska genomföras är rutinen att dessa ska hanteras via inköpscontrollern. Därmed menar förvaltningen att det kvalitetssäkras att direktupphandlingen genomförs korrekt och att de rekommenderade tre leverantörerna tillfrågas. Dock uppger förvaltningen att det kan förekomma fall där enbart en leverantör tillfrågas, men uppger att detta alltid sker i dialog med inköpscontroller och ibland även inköp centralt. Det kan exempelvis röra sig om inköp där det bara finns en leverantör på marknaden.
- Vad gäller avtalsuppföljning uppger förvaltningen att ansvaret ligger på projektledarna att följa upp villkor och överenskommelser utifrån avtal, dock finns inga särskilda rutiner framtagna för arbetet.
- När det gäller avtalstrohet finns det särskilda rutiner som innebär att inköpscontroller varje kvartal tar fram statistik över avtalstroheten. Information ges till medarbetare i olika forum, tex på arbetsplatsträffar eller via mejl.

Bedömning

Vår samlade bedömning är att den interna kontrollen i **allt väsentligt** har varit tillräcklig.

Vi grundar vår bedömning på att nämnden bedriver ett systematiskt arbete med sin interna kontroll med fokus på identifierade risker. I likhet med föregående år bedömer vi dock att nämnden i högre utsträckning bör vara delaktig i processen vid framtagande av riskanalys som ligger till grund för den plan som antas. Vi ser positivt på att nämnden i hög grad får löpande information avseende övriga delar inom det interna kontrollarbetet och att strukturen och rapporteringen följer stadens reglemente för intern kontroll.

Utifrån den uppföljning som genomförts av granskning av inköp och upphandling bedömer vi att fastighetsnämnden i allt väsentligt har säkerställt att det finns ändamålsenliga rutiner för inköp och upphandling. Vi ser positivt på att inköpscontrollern numera involveras även vid direktupphandlingar. När det kommer till avtalsuppföljning är det av vikt nämnden fortsatt arbetar för att säkerställa att villkor i avtal följs upp då det enligt uppgift inte finns en enhetlig rutin för detta samt att det noterats som en kännbar granskningspunkt att fastigheter inte blir skötta enligt avtal.