



Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2025-06-03

Diarienummer SFF-2025-00396

Handläggare

Petra Fridstedt

Telefon: 031-368 28 08

E-post: petra.fridstedt@stadsfast.goteborg.se

Yttrande över rekommendationer lämnade av stadsrevisionen i revisionsredogörelse

Förslag till beslut

I stadsfastighetsnämnden

1. Stadsfastighetsnämnden översänder stadsfastighetsförvaltningens tjänsteutlåtande till stadsrevisionen som stadsfastighetsnämndens eget yttrande.

Sammanfattning

Varje år granskar kommunens revisorer nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Granskningen av 2024 har bestått av

- grundläggande granskning,
- styrning och uppföljning av investeringsprojekt samt
- uppföljning.

Den samlade bedömningen är att stadsfastighetsnämndens verksamhet i huvudsak har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare är bedömningen att nämndens interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Granskningen av nämndens arbete med styrning och uppföljning av investeringsprojekt visar på förbättringsområden, men dessa är av mindre allvarlig karaktär och får därför inte genomslag på helhetsbedömningen. Revisionen noterar att nämnden även har agerat för att förbättra verksamheten utifrån tidigare års rekommendationer om att upprätta en underhållsstrategi och arbete för att minska energianvändningen.

Utifrån årets granskning har följande rekommendation lämnats:

- Nämnden rekommenderas att förbättra den interna styrningen och kontrollen av ändrings-, tilläggs- och avgående arbeten.

Följande rekommendation kvarstår sedan tidigare år:

- Nämnden rekommenderas att säkerställa att samtliga obligatoriska dokument för nämndens informationsredovisning tas fram och beslutas.

Stadsfastighetsförvaltningen kommenterar rekommendationer och bedömningar som stadsrevisionen har redovisat i sin revisionsredogörelse och avser att åtgärda rekommendationerna i enlighet med detta utlåtande.

Bedömning ur ekonomisk, ekologisk och social dimension

Förvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån dessa dimensioner.

Samverkan

Information om stadsrevisionens granskningar 2024 har lämnats i förvaltningens samverkansgrupp (FSG) 2025-06-16.

Bilagor

1. Revisionsredogörelse granskning av stadsfastighetsnämnden – verksamhetsåret 2024

Ärendet

Stadsrevisionen önskar ett yttrande från stadsfastighetsnämnden med anledning av de rekommendationer som lämnats i revisionsredogörelsen. Av yttrandet ska det framgå vilka åtgärder som nämnden har gjort eller planerar att göra för att hantera de rekommendationer som lämnats i revisionsredogörelsen. Stadsfastighetsnämnden har fått tid att yttra över rekommendationerna till den 19 juni 2025.

Beskrivning av ärendet

Varje år granskar kommunens revisorer nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Granskningen 2024 bestod av grundläggande granskning, styrning och uppföljning av investeringsprojekt samt uppföljning av revisionens tidigare granskningar.

Stadsfastighetsförvaltningen kommenterar rekommendationer och bedömningar som stadsrevisionen har redovisat i sin revisionsredogörelse och avser att åtgärda rekommendationerna i enlighet med detta utlåtande.

Grundläggande granskning

Den samlade bedömningen är att stadsfastighetsnämndens verksamhet i huvudsak har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare är bedömningen att nämndens interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Granskningen visar att fyra av fyra stickprov avseende delegationsbeslut inte har anmälts till nämnden inom fastställd tidsram.

Revisionen noterar att nämnden inte har en periodiserad investeringsbudget i enlighet med stadens regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning. Stadsfastighetsförvaltningen har informerat om att det idag saknas tekniska möjligheter att periodisera investeringsbudgeten i Göteborgs Stads system.

Förvaltningens kommentar

Förvaltningen har sedan bildandet arbetat aktivt med att höja kompetensen kring delegationsbeslut och vikten av att de anmäls. Rutiner och stödmaterial för handläggare har tagits fram och utbildningsinsatser har genomförts under 2024. Detta arbete kommer att fortsätta under 2025.

Förvaltningen avvaktar det förslag som arbetats fram av stadsledningskontoret till kommunfullmäktige om fortsatt hantering av kravet att periodisera investeringsbudgeten. Detta då det idag saknas tekniska möjligheter i stadens systemstöd.

Styrning och uppföljning av investeringsprojekt

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden säkerställer en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av sina nyinvesteringsprojekt. Granskningen omfattar inte nämndens arbete med och efterlevnad av lag om offentlig upphandling (LOU). Revisionskriterier för granskningen har hämtats från Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll och Göteborgs Stads gemensamma byggprocess (GBP). Granskningen har bland annat omfattat beslutsfattande och uppföljning, roller och ansvar, riskhantering, ÄTA hantering, förebyggande kontroller för hantering av risken för oegentligheter samt slutrapporter.

Bedömning

Revisionskontorets bedömning är att nämnden i huvudsak har säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av sina investeringsprojekt. Granskningen visar samtidigt på följande förbättringsområden: Nämnden behöver se över och förtydliga sina rutiner för ÄTA-hantering, särskilt när det gäller hur ÄTOR ska godkännas och dokumenteras. För att stärka den interna kontrollen i investeringsprojekten bör nämnden överväga att införa jävsdeklarationer där eventuella intressekonflikter redovisas. Dessa deklarationer bör fyllas i av alla inblandade parter i projektet, det vill säga av såväl leverantörer som förvaltningens anställda. Slutligen kan förvaltningen arbeta mer systematiskt med erfarenhetsåterföring för att integrera lärdomar i sina arbetssätt. Mot bakgrund av iakttagelser som gjorts i granskningen lämnas följande rekommendationer till nämnden:

Nämnden rekommenderas att förbättra den interna styrningen och kontrollen av ändrings-, tilläggs- och avgående arbeten.

Förvaltningens kommentar

Förvaltningen delar stadsrevisionens bedömning om förbättringsområden kring ÄTA-hantering. Under våren 2024 genomfördes, som ett led i arbetet med att minska administration, en genomgång och rensning av förvaltningens lokala styrdokument i stadens gemensamma byggprocess (GBP). I samband genomgången upphörde ett tidigare lokalt styrdokument att gälla. Detta styrdokument togs fram som ett svar på en liknande rekommendation som stadsrevisionen lämnade till dåvarande lokalförvaltningen. Stadsfastighetsförvaltningen kommer under 2025, tillsammans med ansvariga för GBP, att utvärdera vilken lösning som ger mest nytta, att uppdatera det centralt styrande dokumentet eller att återigen komplettera med ett lokalt styrande dokument. I samband med att styrning inom området beslutas kommer förvaltningen att genomföra kompetenshöjande insatser till projektledare för att tydliggöra viken av tydliga beställningar och dokumentation av dessa.

Förvaltningen tar med sig stadsrevisionens synpunkt att den interna kontrollen kan stärkas. Förvaltningen ser nytta av införande av jävsdeklarationer och kommer att överväga hur detta kan införas och dokumenteras för att säkerställa internkontroll på ett så effektivt sätt som möjligt.

De insatser som genomförs för att stärka förvaltningens interna styrning och uppföljning av investeringsåtgärder kommer även tas som inspel i arbetet med förvaltningens riskhantering och internkontroll alternativt byggas in i förvaltningens egenkontroller för att säkerställa effekt av åtgärderna.

Uppföljning av tidigare rekommendationer

Nämnden hade fyra rekommendationer från granskning av verksamhetsåret 2023. Dessa rörde offentlighet och sekretess, fastighetsunderhåll samt minskad energianvändning.

Som en del av 2024 års granskningen följdes dessa rekommendationer upp och stadsrevisionen har noterat att stadsfastighetsnämnden har agerat för att förbättra verksamheten. De rekommendationer som rör underhållsstrategi och arbete för att minska energianvändningen bedöms av revisionskontoret vara omhändertagna.

Uppföljningen av rekommendationen inom offentlighet och sekretess visar att arbete genomförts under 2024 men att arkivbeskrivning, arkivförteckning och plan för bevarande av elektroniska handlingar fortfarande saknas. Revisionen noterar även att det framkommit uppgifter om att den sedan tidigare fastställda klassificeringsstrukturen och dokumenthanteringsplanen behöver arbetas om. Revisionskontoret bedömer att nämnden inte har omhändertagit rekommendationen utan att rekommendationen kvarstår.

Följande rekommendation kvarstår sedan tidigare år:

Nämnden rekommenderas att säkerställa att samtliga obligatoriska dokument för nämndens informationsredovisning tas fram och beslutas.

Förvaltningens kommentar

Under 2024 har förvaltningen fokuserat på att ta fram en dokumenthanteringsplan samt förteckning över IT-system och plan för bevarande av elektroniska handlingar. Förvaltningen arbetar vidare enligt den plan som tagits fram för att säkra den obligatoriska dokumentation som Regionarkivet kräver. Framtagande av arkivförteckning kräver mer resurser än den övriga dokumentationen. Förvaltningen planerar att ta fram en arkivförteckning under 2025.

Förvaltningens bedömning

Förvaltningen bedömer att stadsrevisionens rekommendationer är relevanta och planerar att omhänderta dem enligt beskrivning ovan.

Petra Fridstedt

Martin Blixt

Förvaltningscontroller

Förvaltningsdirektör