



Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2024-05-21

Ärendenummer EXF-2024-00799

EXN 2024-06-17

Handläggare

Per Forsström

Telefon: 0722133979

E-post: per.forsstrom@exploatering.goteborg.se

Yttrande till stadsrevisionen om granskning av verksamhetsåret 2023

Förslag till beslut

I Exploateringsnämnden

1. Exploateringsnämnden godkänner förvaltningens yttrande inklusive åtgärdsplan och översänder detsamma som eget yttrande till stadsrevisionen.
2. Exploateringsnämnden justerar ärendet omedelbart.

Sammanfattning

Stadsrevisionen har avslutat och avrapporterat sin granskning av Exploateringsnämndens verksamhet för 2023. Stadsrevisionens bedömning i revisionsberättelsen är att nämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, att nämndens ekonomiska resultat i allt väsentligt är rättvisande och att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Rekommendationer lämnas när revisorerna ser brister i verksamheten och syftar till att utveckla och förbättra verksamheten. Stadsrevisionen har lämnat sex stycket rekommendationer.

Förvaltningen har tagit till sig av de rekommendationer som Stadsrevisionen lämnat.

Av åtgärdsplanen (Bilaga 1) framgår vilka åtgärder nämnden har gjort, påbörjat eller kommer vidta för att hantera de lämnade rekommendationerna.

Två av rekommendationerna kommer att behandlas som egna ärenden i nämnden den 17:e juni. Övriga fyra rekommendationerna berör mer förvaltningsintern utveckling, implementering och framtagande av styrande dokument för att säkerställa arbetssätt.

En samlad uppföljning av samtliga rekommendationer kommer att ske i samband med årsrapporteringen för 2024.

Ambitionen är att samtliga rekommendationer ska implementeras snarast möjligt.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Exploateringsförvaltningen bedömer att redovisade åtgärder ryms inom befintlig ram.

Fyra av stadsrevisionens rekommendationer berör styrning och kontroll av exploateringsekonomi.

Bedömning ur ekologisk dimension

Förvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur social dimension

Förvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Samverkan

Ingen samverkan har skett.

Bilagor

1. Åtgärdsplan till stadsrevisionens rekommendationer för verksamhetsåret 2023

Protokollsutdrag skickas till

Stadsrevisionen

Ärendet

Yttrandet ska skickas till stadsrevisionen senast den 21 juni 2024. Av yttrandet ska framgå vilka åtgärder som nämnden har gjort eller planerar att göra med anledning av stadsrevisionens rekommendationer.

Beskrivning av ärendet

Revisorernas uppdrag är att pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Efter genomförd granskning lämna revisorerna ofta rekommendationer till de granskade nämnderna.

Rekommendationer lämnas när revisorerna ser brister i verksamheten där revisorerna bedömt att det finns behov av förbättringar.

Förvaltningens bedömning

Förvaltningen har tagit till sig av de rekommendationer som Stadsrevisionen lämnat.

Nämnden föreslås överlämna åtgärdsplanen (bilaga 1) som svar till stadsrevisionen gällande revisionsberättelse och revisionsredogörelse 2023 för exploateringsnämnden.

Kristina Lindfors

Direktör exploateringsförvaltningen

Peter Kim

Avdelningschef utveckling och styrning



Åtgärdsplan till Stadsrevisionens rekommendationer för verksamhetsåret 2023

Verksamhetsåret 2023

2024-05-31

1 Inledning

Av tabellen nedan framgår vilka åtgärder nämnden har gjort, påbörjat eller kommer vidta för att hantera de lämnade rekommendationerna.

Två av rekommendationerna kommer att behandlas som egna ärenden i nämnden den 17:e juni. Övriga fyra rekommendationerna berör mer förvaltningsintern utveckling, implementering och framtagande av styrande dokument för att säkerställa arbetssätt. Dessa kommer inte gå upp som enskilda ärenden i nämnden.

En samlad uppföljning av samtliga rekommendationer kommer att ske i samband med årsrapporteringen för 2024.

Ambitionen är att samtliga rekommendationer ska implementeras snarast möjligt.

2 Åtgärdsplan

Område	Stadsrevisionens rekommendation	Åtgärder
Styrning och kontroll av exploateringsekonomi	Nämnden rekommenderas att tydliggöra nämndens beslutsfattande för exploateringsprojektens ekonomiska ramar samt för nämndens hantering av avvikelser.	Införande av inriktnings- och genomförandebeslut till nämnden för exploateringsprojekten. Förslag upp till nämnd den 17 juni . Ansvarig: Ekonomichef
	Nämnden rekommenderas att stärka följsamheten gentemot stadens regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning gällande hantering och effekter av budgetavvikelser i exploaterings- och investeringsprojekten.	Införande av inriktnings- och genomförandebeslut till nämnden för exploateringsprojekten vilket även inkluderar avvikelshantering. Förslag upp till nämnd den 17 juni . Avvikelser gällande investeringsprojekt hanteras genom nämnd och KF-beslut samt redovisas som stående punkt, komplexa projekt, till nämnden varje månad. Ansvarig: Ekonomichef
	Nämnden rekommenderas att stärka följsamheten gentemot stadens riktlinjer för intern styrning, uppföljning och kontroll genom att se till att kontrollrutinerna i exploateringsprojekten utvecklas.	Förvaltningen kommer att se över och utveckla kontrollrutinerna under året. Åtgärden följs upp i nämndens årsrapport Ansvarig: Ekonomichef
	Nämnden rekommenderas att implementera framtagna rutiner för kalkylering och riskbedömning i tidiga skeden av exploateringsprocessen.	Förvaltningen arbetar med implementering av framtagna rutiner för kalkylering och riskbedömning. För närvarande implementeras modellen i ett antal utvalda projekt i olika skeden (såväl planprogram- som detaljplane- och genomförandeskeden) samt i såväl exploaterings- som investeringsprojekt. Samtidigt är modeller och rutiner tillgängliga att använda för alla projekt. Efter denna implementeringsfas planeras rutiner och modeller att vid behov justeras och därefter fastställas som styrande dokument. Åtgärden följs upp i nämndens årsrapport Ansvarig: Avdelningschef Stora projekt

Hantering av delegationsbeslut	Nämnden rekommenderas att se till att de beslut som nämnden delegerat, anmäls så snart som möjligt, i enlighet med delegationsordningen.	Förvaltningen kommer att ta fram en instruktion för anmälan av delegationsbeslut. Nödvändiga lathundar kommer att tas fram för att stödja efterlevnaden av instruktionen. Åtgärden följs upp i nämndens årsrapport Ansvarig: Enhetschef Ärendehantering
	Nämnden rekommenderas att stärka styrningen och kontrollen av hanteringen av delegationsbeslut, exempelvis genom rutiner och uppföljning av processen.	Förvaltningen kommer att stärka styrningen och kontrollen av delegationsbeslut genom ovannämnda instruktion. Detta då den kommer innehålla ett förvaltningsgemensamt arbetssätt och vara mer likartad oavsett system. Vidaredelegationerna kommer också omarbetas till att vara ett dokument för att underlätta såväl efterlevnad och uppföljning som revidering. Åtgärden följs upp i nämndens årsrapport Ansvarig: Enhetschef Ärendehantering

Exploateringsförvaltningen

Telefon: 031-365 00 00 (kontaktcenter)

E-post: exploatering@exploatering.goteborg.se

