

Handläggare
Freddie Hellström
Telefon: 08-508 267 03**Till**
Fastighetsnämnden
2026-06-16

Revisorernas årsrapport 2025 för fastighetsnämnden

Nämndens yttrande

Förslag till beslut

1. Fastighetsnämnden godkänner kontorets förslag till yttrande över årsrapport 2025 och överlämnar det till revisorerna.
2. Fastighetsnämnden förklarar ärendet för omedelbart justerat.

Sammanfattning

Stadens revisorer har överlämnat sin årsrapport för 2025 avseende fastighetsnämnden. Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten senast den 26 juni 2026.

Utifrån genomförd granskning bedöms fastighetsnämnden ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål.

Vidare bedöms nämnden i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt; nämndens investeringar avviker dock från fullmäktiges budget och förtydliganden av ekonomiska mål behöver ske inför kommande år. I jämförelse med föregående år är detta en förbättring.

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms – utifrån genomförd granskning – vara delvis tillräcklig. Bedömningen grundar sig främst på de avvikelser som konstaterats inom nämndens kärnverksamhet, det vill säga underhåll av fastigheter.

Uppföljning av tidigare års granskningar visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer.

Fastighetskontoret ställer sig i huvudsak positivt till de slutsatser och rekommendationer som revisorerna lämnat.

Ärendet

Bakgrund

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för fastighetsnämndens verksamhet under 2025. Revisorerna har den 25 mars 2026 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till fastighetsnämnden för yttrande senast den 26 juni 2025.

I detta kontorsyttrande kommenterar kontoret årsrapporten enligt nedan, fördelat efter de tre granskningsområdena samt uppföljning av tidigare års granskning:

1. verksamhet och ekonomi
2. intern styrning och kontroll
3. fördjupade granskningar
4. uppföljning av tidigare års granskning.

1. Verksamhet och ekonomi

Utifrån revisorernas genomförda granskning bedöms fastighetsnämnden i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Revisorerna konstaterar att nämnden har genomfört förbättringar mot tidigare år.

Vidare bedöms nämnden ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisorerna konstaterar dock att arbete krävs för att helt möta kommunfullmäktiges målsättning gällande områdena klimat och ekonomi.

1.1 Verksamhetsmässigt resultat

Rapporteringen i verksamhetsberättelsen bedöms ge till övervägande del rimliga förutsättningar för att bedöma nämndens rapporterade måluppfyllelse. Nämndens rapportering har i huvudsak en analys av måluppfyllelse i enlighet med gällande regelverk. Revisorerna anser att nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nedan följer återkoppling kring respektive mål som berör nämndens kärnverksamhet.

Revisorerna noterar att nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att tio av de femton fullmäktigemål för verksamhetsområdet som nämnden berörs av har uppfyllts och att fem av verksamhetsmålen har uppfyllts delvis.

1.1.1 Fullmäktiges inriktningsmål för välfärd

Fullmäktiges första inriktningsmål är *ett Stockholm som håller samman med en stark och jämlik välfärd i hela staden*. Inriktningsmålet omfattar ett verksamhetsområdesmål och två aktiviteter.

Nämnden bedömer att målet inom välfärd uppfylls och att samtliga aktiviteter som beslutats av fullmäktige har genomförts under året. Måluppfyllelsen är därmed något högre än föregående år, då ett verksamhetsområdesmål uppfylldes delvis. Revisionskontoret delar nämndens bedömning.

1.1.2 Fullmäktiges inriktningsmål för miljö och klimat

Fullmäktiges andra inriktningsmål är *ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning*. Inriktningsmålet omfattar fyra verksamhetsområdesmål, åtta indikatorer och sex aktiviteter.

Nämnden bedömer att samtliga verksamhetsmål inom miljö och klimat uppfylls och att samtliga aktiviteter som beslutats av fullmäktige har genomförts under året. I jämförelse med föregående år konstaterar revisorerna att måluppfyllelsen har förbättrats, enligt nämnden, eftersom två av fyra verksamhetsmål bedömdes som delvis uppfyllda 2024. Revisionskontoret noterar att måluppfyllelsen har förbättrats, men ställer sig tveksamt till bedömningen att verksamhetsområdesmålet *Stockholm ska bli klimatpositivt – genom minskade utsläpp och ökad koldioxidlagring* uppfylls helt. Detta mot bakgrund av att målvärdet för flera indikatorer inte uppfylls, vilket primärt berör verksamhetsområdesmål 2.1, *Stockholm ska bli klimatpositivt – genom minskade utsläpp och ökad koldioxidlagring*.

1.1.3 Fullmäktiges inriktningsmål för ekonomi, jobb och bostäder

Fullmäktiges tredje inriktningsmål är *ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla*. Inriktningsmålet omfattar fem verksamhetsområdesmål, tolv indikatorer och nio aktiviteter.

Nämnden bedömer att samtliga verksamhetsområdesmål inom ekonomi, jobb och bostäder uppfylls och att samtliga aktiviteter som beslutats av fullmäktige har genomförts under året. I jämförelse med föregående år har måluppfyllelsen förbättrats, enligt nämnden, eftersom två av sju verksamhetsmål bedömdes som delvis uppfyllda 2024. Revisionskontoret noterar att måluppfyllelsen har förbättrats, men ställer sig tveksamt till nämndens bedömning att verksamhetsområdesmålet *Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger*

grunden för en jämlik välfärd uppfylls helt. Detta mot bakgrund av att målvärdet för flera indikatorer inte uppfylls.

1.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den har delvis beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt. Revisionskontoret konstaterar att analys av avvikelser görs i förhållande till nämndens verksamhetsplan, och inte kommunfullmäktiges budget eller de budgetjusteringar som beviljats under året. Från och med 2026 kommer nämnden att inkludera eventuella budgetjusteringar i sin rapportering på ett tydligare sätt.

1.2.1 Driftverksamhet

Nämndens ekonomiska utfall avviker med 3,4 mnkr i förhållande till fullmäktiges budget (inklusive budgetjusteringar). Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet därmed i princip har uppnåtts; avvikelserna är 1 procent mot budget. Budgetjusteringarna avser främst ökade kostnader för retroaktiva aktiveringar och utranering samt förgävesprojektering (se vidare avsnitt 3.3.2).

I jämförelse med föregående år, då resultatet avvek från budget med -16 mnkr, innebär detta en förbättring av nämndens ekonomiska utfall.

1.2.2 Investeringsverksamhet

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 303 mnkr i förhållande till kommunfullmäktiges budget om 1 803 mnkr, vilket innebär en upparbetningsgrad på 83 procent. I jämförelse med föregående år, då upparbetningsgraden var 66 procent, innebär utfallet en tydlig förbättring. I relation till den ursprungliga investeringsbudgeten (på 1 780 mnkr) har nämndens investeringsbudget utökats med 45 mnkr, efter ansökan om utökning från centrala medel. Nämnden förklarar avvikelserna mot budget på ett i huvudsak tillfredsställande sätt.

Fastighetsnämndens kommentar: Nämnden delar revisorernas bedömning om att verksamheten har bedrivits på ett för nämnden övergripande ändamålsenligt sätt.

Revisionskontoret konstaterar att för tre av de sex indikatorer under verksamhetsområdesmål 2.1, *Stockholm ska bli klimatpositivt genom minskade utsläpp och ökad koldioxidlagring*, förekommer avvikelser och nämnden har ansett målet som helhet uppfyllt. Revisionskontoret noterar att måluppfyllelsen har förbättrats, men ställer sig tveksamt till bedömningen att verksamhetsområdesmålet

Stockholm ska bli klimatpositivt – genom minskade utsläpp och ökad koldioxidlagring uppfylls helt. Detta mot bakgrund av att målvärdet för flera indikatorer inte uppfylls. Nämnden anser dock att den angivna måluppfyllelsen är den mer rimliga av tre huvudsakliga skäl. Verksamhetsområdesmål 2.1 är delvis beroende av väderleksförhållanden för att kunna producera den förväntade elproduktionen av solenergi. 2025 var ett konstaterat solfattigt år, vilket omöjliggjorde för nämnden att nå det uppsatta målet avseende elproduktion baserad på solenergi. Nämnden har även under året förvärvat flertalet byggnader med sämre energiprestanda än genomsnittet, vilket bidragit till att påverka den relativa energianvändningen negativt. Inom staden finns även oklarheter gällande den stadsövergripande beräkningsrutinen för byggavfall, vilket har lett till avvikelser avseende indikatorn ”mängd byggavfall vid nyproduktion”. Nämnden har inom sin rådgivning arbetat mot indikatorns uppfyllelse, men på grund av dessa oklarheter bedöms indikatorn dock som uppfylld.

Revisionskontoret noterar att måluppfyllelsen har förbättrats avseende det tredje inriktningsmålet *Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd* men ställer sig tveksamt till nämndens bedömning att verksamhetsområdesmålet uppfylls helt. Detta mot bakgrund av att målvärdet för flera indikatorer inte uppfylls.

Under senare delen av 2024 påbörjades ett arbete inom nämnden att se över rutiner kring förgävesprojekt, anläggningsregister, utrangeringar och allmän hantering kring inventarier och investeringsprojekt. Detta arbete intensifierades under 2025, vilket föranledde flertalet stora utrangeringar och efterföljande budgetjusteringar. Effekten blev att nämndens totala budgetjusteringar översteg det överskottskrav som gällde för 2025. Dessvärre var inte nämndens ekonomiska stödsystem anpassade för ett i all väsentlig mening negativt överskottskrav, och en avvikelse uppstod mellan redovisat resultat och faktiskt resultat. Nämnden kommer fortsättningsvis att rapportera utfall baserat på det stadsövergripande systemet Hypergene för att undvika motsvarande diskrepanser i framtiden.

Under 2025 har beräkningsmodellen för indikatorn ”Fastighetsnämndens budgetföljsamhet” efter dialog med Stadsledningskontoret reviderats, vilket gett upphov till en avvikelse från årsmålet om 100 procent (faktiskt utfall 97,5 procent).

Nämnden anser fortsatt att då flertalet av de underliggande indikatorerna endast är marginellt avvikande från årsmålet bör verksamhetsområdet som helhet bedömas som uppfyllt, även om vissa av de underliggande indikatorerna inte är fullt uppfyllda.

Nämndens ekonomiska resultat har enligt revisorerna bedömts som i huvudsak tillfredsställande. Revisionskontoret konstaterar att analys av avvikelser görs i förhållande till nämndens verksamhetsplan, och inte kommunfullmäktiges budget eller de budgetjusteringar som beviljats under året. Från och med 2026 kommer nämnden att inkludera eventuella budgetjusteringar och analys av deras effekter i sin rapportering på ett tydligare sätt.

Revisorerna konstaterar även att nämndens driftverksamhet sedd i relation till omslutning endast avviker med 1 procent utifrån satt budget. Verksamhet och budget inom kontorets verksamhetsområde planeras och budgeteras utifrån deras totala omslutning och ambitionen att uppnå ett för nämnden balanserat resultat uppfylls.

Avseende nämndens investeringsverksamhet noterar revisionskontoret att nämnden förklarar avvikelser mot budget på ett i huvudsak tillfredsställande sätt, och nämnden delar denna slutsats.

2. Intern styrning och kontroll

Revisorernas samlade bedömning är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit delvis tillräcklig, huvudsakligen baserat på de avvikelser som konstaterats inom nämndens kärnverksamhet, dvs. underhåll av fastigheter.

2.1 Organisation och ansvarsfördelning

Nämnden har i huvudsak en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Det finns riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Ett antal granskningar har under året gjorts avseende nämndens ekonomi- och personaladministrativa processer. Av dessa framgår att kontroller är en integrerad del av styrning och uppföljning inom dessa områden.

2.2 Riskanalys och internkontrollplan

Nämnden genomför i huvudsak årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämndens analys av risker utgår från en analys per enhet, som sedan sammanställs och analyseras samlat. Risker kopplat till bland annat nämndens budgetföljsamhet, upphandling, avtal och investeringsverksamhet har analyserats och inkluderats i internkontrollplanen. Med anledning av nämndens ökade kostnader för retroaktiva avskrivningar och utrangeringar konstaterar

revisionskontoret att nämnden, i sin riskanalys för 2025, inkluderat risker för felaktiga avskrivningar samt brister i anläggningsredovisningen.

Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Åtgärderna avser i huvudsak stickprovskontroller samt löpande uppföljning av rutin. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fort-löpande. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärder har föreslagits. En mindre avvikelse noterades exempelvis vad gäller avtalsuppföljning med anledning av en vakant tjänst (avtalscontroller). Avvikelsen har hanterats genom rekrytering.

2.3 Nämndens uppföljning under året

Revisionskontoret bedömer att nämndens rapportering delvis ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Revisionskontoret har, i genomförd granskning, identifierat ett antal områden där rutiner för planering och uppföljning behöver utvecklas. Det rör sig framför allt om fastighetsunderhåll och investeringsredovisning.

2.3.1 Verksamhetsstyrning

Nämndens verksamhetsmässiga resultat är i huvudsak i linje med fullmäktiges resultatkrav. Revisionskontoret menar dock att nämndens motivering till att flera av verksamhetsområdesmålen bedöms som uppfyllda, trots att målvärdena för underliggande indikatorer inte uppfylls, behöver utvecklas i löptext. Utan en sådan motivering är det inte tydligt varför målen ska bedömas som uppfyllda.

2.3.2 Ekonomistyrning

Nämndens ekonomiska resultat är i linje med fullmäktiges budget, med hänsyn tagen till de budgetjusteringar som beviljats under året.

Revisionskontoret konstaterar att årets budgetjusteringar är mer omfattande än vad som brukar förekomma för nämndens verksamhet. Vidare har ansökt och beviljat belopp i samband med tertial 2 skiljt sig åt, vilket har lett till att rapportering och analys av resultaträkningen i verksamhetsberättelsen har blivit otydlig och svårtyd-bar. Nämnden rapporterar en negativ avvikelse på 2,9 mnr mot budget; det faktiska utfallet är en positiv avvikelse på 3,4 mnr.

De verksamhetsområden där nämndens ekonomiska utfall avviker mest mot budget är kostnader för utrangeringar och retroaktiv aktivering av större projekt, vilka inte aktiverats i samband med att de har överlämnats till drift (155 mnr). Under året har nämnden gått igenom sitt anläggningsregister för att säkerställa korrekt

hantering, varvid avvikelser upptäckts gällande utrangering och aktivering. Kostnaden för att korrigera avvikelserna har nämnden hanterat genom att ansöka om, och beviljas, budgetjusteringar.

Nämnden redovisar i verksamhetsberättelsen – och ansöker om budgetjustering för – en större kostnad (drygt 80 mnkr) för projekt som avbrutits, så kallade förgävesprojekteringskostnader. Det är framför allt förarbetena inför den tidigare tänkta upprustningen och ombyggnationen av Eriksdalsbadet som förklarar avvikelserna.

I tertiärrapport 2 prognostiserade nämnden att verksamhetsområdesmål *Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd* delvis skulle uppfyllas, med ett prognostiserat resultat på -8,9 mnkr. Då utfallet blev 3,4 mnkr (133 procent högre än prognostiserat), bedömer nämnden i verksamhetsberättelsen att målet uppfylls – trots att nämnden därmed hamnar långt ifrån målvärdet för indikatorn prognossäkerhet.

Revisionskontoret har under året genomfört tre granskningar med koppling till nämndens investeringsverksamhet: underhåll av fastigheter, ändring, tillägg och avgående arbeten (ÄTA) inom entreprenad och slutredovisning. Granskningens resultat visar att nämnden i huvudsak säkerställer att slutredovisningar sker i enlighet med gällande regelverk. Däremot noteras förbättringsutrymme när det gäller nämndens styrning av underhållsåtgärder – och rapporteringen kring desamma – samt i hanteringen av ÄTA-arbeten.

I granskningen av Stockholms stads årsredovisning noteras att fastighetsnämnden har redovisat kostnader för rivnings- och saneringsarbeten i balansräkningen, vilket inte är tillåtet enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Sådana kostnader ska kostnadsföras i resultaträkningen. Nämndens hantering har delvis sin grund i en otydlighet i stadsledningskontorets tillämpningsanvisning för investeringsredovisning (dnr KS 2025/26).

Revisionskontoret konstaterar att sammantaget gör ovanstående iakttagelser att kontoret bedömer att nämndens ekonomistyrning – och den skriftliga rapporteringen kopplad till dess ekonomiska resultat – behöver stärkas och utvecklas.

Fastighetsnämndens kommentar: Nämnden delar revisorernas bedömning att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit delvis tillräcklig.

Revisionskontoret har framför allt identifierat förbättringsområden avseende nämndens löpande arbete med fastighetsunderhåll. För mer information om granskningen, se rapporten Underhåll av fastigheter (revisionsrapport 2025:5). Av yttrandet framgår att

fastighetsnämnden i huvudsak delar revisionens synpunkter. Nämnden har tagit till sig av majoriteten av rekommendationerna och arbetar med att vidta åtgärder för att följa dem.

Revisionskontoret konstaterar att flera av verksamhetsområdesmålen bedöms som uppfyllda, trots att målvärdena för underliggande indikatorer inte uppfylls fullt ut och att motiverande texter behöver utvecklas. Nämnden delar revisorernas konstateranden och kommer för kommande rapporteringar stärka den narrativa återrapporteringen

I granskningen av Stockholms stads årsredovisning noteras att fastighetsnämnden har redovisat kostnader för rivnings- och saneringsarbeten i balansräkningen, vilket inte är tillåtet enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Nämnden har under 2025 genomfört en översyn av rutiner, manualer och lathundar avseende klassificeringar av kostnader inom ramen för investeringsprojekt och driftverksamhet. Information har getts till samtliga enheter som är inblandade i projekt och driftverksamhet avseende nämndens fastigheter. En genomlysning av projekt med större rivningskostnader kommer genomföras under 2026 för att säkerställa korrekt framtida hantering av dessa kostnader.

3. Fördjupade granskningar

Revisionskontoret har under året genomfört ett antal fördjupade granskningar, där nämnden varit en del av det granskade området. Detta innefattar granskningar gällande

- underhåll av fastigheter
- ändring, tillägg och avgående arbeten (ÄTA) inom entreprenad
- hantering av maskiner och inventarier
- slutredovisning av investeringsprojekt
- lönehantering
- inköp av resor (First Card).

3.1 Underhåll av fastigheter

Stadsrevisionen har granskat om Skolfastigheter i Stockholm AB (Sisab), Micasa fastigheter i Stockholm AB, kyrkogårdsnämnden och fastighetsnämnden säkerställer att underhåll genomförs för att bibehålla fastigheternas funktion för verksamheten.

För mer information om granskningen, se rapporten Underhåll av fastigheter (revisionsrapport 2025:5). Av yttrandet framgår att fastighetsnämnden i huvudsak delar revisionens synpunkter. Nämnden har tagit till sig av majoriteten av rekommendationerna och kommer vidta åtgärder för att följa dem.

3.2 Ändring, tillägg och avgående arbeten (ÄTA) inom entreprenad

Revisionskontoret har genomfört en granskning i syfte att bedöma om fastighetsnämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll av ändring, tillägg och avgående arbeten (ÄTA) inom entreprenad samt om gällande redovisningsregler efterlevs.

Kontorets sammanfattande bedömning är att nämnden delvis säkerställt en tillräcklig intern styrning och kontroll samt efterlevnad av gällande redovisningsregler. Bedömningen grundar sig bland annat på att dokumentation av rutiner behöver stärkas för att säkerställa en enhetlig styrning, hantering och uppföljning av ÄTA-arbeten inom samtliga entreprenader. Stickprovsgranskning visar däremot inga avvikelser

Fastighetsnämndens kommentar: Nämnden delar revisionskontorets bedömning att det finns behov av att stärka arbetet kring rutiner för att skapa en mer enhetlig styrning, hantering och uppföljning av ÄTA-arbeten.

Ett arbete har under 2026 påbörjats för att uppdatera de generella administrativa föreskrifter som ligger till grund för upphandling av entreprenader och hur de ska kompletteras med enhetliga rutiner kring hur ÄTA ska hanteras under entreprenadtiden.

I anvisningar för projektprocessen kommer tydliggöras att beställningar av ÄTA ska ske skriftligen samt dokumenteras i protokoll från projektstyrgruppsmöten alternativt byggmöten. Ägare av projektprocessen gör ändring och projektledare ansvarar för att detta blir gjort i respektive projekt. Vidare kommer anvisningar tas fram för hur enskilda ÄTA-poster ska konteras, vilket dokumenteras i kontorets kodplan.

3.3 Hantering av maskiner och inventarier

En granskning har genomförts av fastighetsnämndens hantering av maskiner och inventarier, i syfte att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll utifrån gällande redovisningsregler och kommunfullmäktiges regler för ekonomisk förvaltning. Per den 31 december 2024 uppgick anskaffningsvärdet för maskiner och inventarier till 70 mnkr och bokfört värde till 43 mnkr.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att nämnden inte säkerställt en tillräcklig intern styrning och kontroll avseende hanteringen av maskiner och inventarier. Bedömningen grundas bland annat på att nämnden behöver säkerställa att registren för anläggningstillgångar och korttidsinventarierna har fullständig och korrekt information. Vidare visar granskningens verifiering av inventarier på brister.

Fastighetsnämndens kommentar: Nämnden delar revisorernas bedömning att kontoret har viss utvecklingspotential kring hanteringen av maskiner och inventarier. Sedan revisionen genomfördes har en uppdaterad rutin tagits fram för hur inventering, hemlån med mera ska hanteras, och löpande utbildning sker främst av medarbetare inom driftverksamheten. En uppdaterad hantering för register av korttidsinvesteringar vid nyanskaffning har tagits fram och implementerats.

3.4 Slutredovisning av investeringsprojekt

Revisionskontoret har genomfört en granskning i syfte att bedöma om fastighetsnämnden säkerställt att slutredovisning sker i enlighet med regelverk. Den sammanfattande bedömningen är att fastighetsnämnden säkerställer att slutredovisningar sker i enlighet med fullmäktiges regelverk och tillhörande anvisningar.

Fastighetsnämndens kommentar: Nämnden delar revisionskontorets bedömning att slutredovisningar sker i enlighet med gällande regelverk.

3.5 Lönehantering

Revisionskontoret har genomfört en granskning i syfte att bedöma om fastighetsnämnden har en tillräcklig intern kontroll i processen för löneadministration. Den sammanfattande bedömningen är att fastighetsnämnden i huvudsak säkerställt en tillräcklig intern kontroll i processen för löneadministration.

Fastighetsnämndens kommentar: Nämnden delar revisionskontorets bedömning att det finns en tillräcklig kontrollprocess för löneadministration.

3.6 Inköp av resor (First Card)

Revisionskontoret har genomfört en granskning som omfattar samtliga stadens nämnder, i syfte att bedöma om nämnderna har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av betalkort (First Card). Fastighetsnämnden hade, vid tiden för granskningens genomförande, inte några aktiva betalkort. Däremot bokar nämnden resor via en upphandlad resebyrå, varvid fakturor skickas via First Card. Fakturorna för dessa resor har därför granskats. Fastighetsnämndens inköp av sådana resor uppgår till 58 tkr mellan 1 januari och 30 september 2025. Den sammanfattande bedömningen är att fastighetsnämnden har en i huvudsak tillräcklig intern kontroll i sin hantering av bokade resor.

Fastighetsnämndens kommentar: Nämnden delar revisionskontorets bedömning att det finns en tillräcklig kontrollprocess för inköp av resor.

4. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har resulterat i ett antal rekommendationer. Revisionskontorets uppföljning visar att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att åtgärda är bland annat dokumentation av seriositetskontroller samt rutiner och instruktioner för investeringskalkyler.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av kontorets ekonomiavdelning i dialog med övriga avdelningar

Slut

Bilagor

1. Rapport från stadsrevisionen: Årsrapport 2025 fastighetsnämnden (dnr: RVK 2026/11)

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Anders Kindberg, Fastighetsdirektör	2026-06-02
Camilla Silfverling, Avdelningschef	2026-06-02