

Årsrapport 2023

Trafiknämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2024/34

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholms stad granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmanrevisorerna och revisionskontoret (de sakkunniga biträdena).

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras löpande.

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, start.stockholm/revision. Det går även att prenumerera på Stadsrevisionens informationsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till revision.rvk@stockholm.se.

Till

Trafiknämnden

Årsrapport 2023

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för trafiknämndens verksamhet under 2023.

Trafiknämndens verksamhetsmässiga resultat bedöms delvis uppfylla kommunfullmäktiges mål. Nämndens mål som berör kärnverksamhet, exempelvis mål om ökad framkomlighet och minskade utsläpp, nås inte helt.

Nämndens interna kontroll har inte varit tillräcklig. Det finns omfattande behov av att stärka arbetet med framtagande av rutiner och riktlinjer samt säkerställa att dessa implementeras och efterlevs. Vidare behöver arbetet med den interna kontrollen utvecklas för att genomsyra hela organisationen och bli en integrerad del i styrning och uppföljning.

Revisorerna har den 25 mars 2024 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till trafiknämnden för yttrande senast den 28 juni 2024.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Mia Sydow Mölleby
Ordförande

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Sammanfattning

Årligen prövar revisionen om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om nämndernas räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar.

Verksamhet och ekonomi

Det ekonomiska resultatet för trafiknämnden bedöms, utifrån genomförd granskning, som i allt väsentligt tillfredsställande. Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms som delvis tillfredsställande. Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Nämnden bedömer att två av kommunfullmäktiges inriktningsmål uppnås delvis. Ett uppnås helt. De två mål som inte nås helt omfattar en stor del av nämndens kärnverksamhet. Det gäller till exempel mål om ökad framkomlighet och minskade utsläpp.

Intern kontroll

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, inte vara tillräcklig.

Årets granskning visar att det inom delar av nämndens organisation finns omfattande behov av att tydliggöra fördelning av ansvar och befogenheter som stödjer verksamheten. Detta framkommer bland annat i den granskning som rör nämndens uppföljning av avtal för parkeringsövervakning. Vidare visar granskningarna som rör inköp av konsulttjänster, styrning och kontroll av underhåll och reinvesteringar i gator och broar samt intern kontroll i investeringsredovisningen att det finns stora behov av att stärka arbetet med framtagande av rutiner och riktlinjer, samt säkerställa att dessa implementeras och efterlevs.

Vidare har det i samband med revisionskontorets granskning av tillstånd för och tillsyn av torghandel och uteserveringar framkommit exempel på situationer där handläggning av ärenden riskerar att ha påverkats. I en granskning avseende uppföljning av parkeringsavtal har revisionskontoret uppmärksammat behov av att ytterligare minimera risken för jäv.

Trafiknämnden är en stor upphandlande myndighet med en omfattande verksamhet som till stor del utförs av externa aktörer. Det innebär en ökad risk för oönskade beteenden, och det är mot bakgrund av detta viktigt att nämnden stärker och utvecklar sitt förebyggande

arbete mot oegentligheter och förtroendeskadligt agerande. Det är även viktigt att nämnden säkerställer en fungerande avtalsuppföljning. Brister i uppföljningen kan innebära att nämnden inte får de tjänster och varor som den betalat för, men kan även ha en negativ påverkan på nämndens och stadens anseende som upphandlande aktör.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Revisionskontoret har följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. Rekommendationer som återstår att genomföra återfinns inom området för dataskydd samt underhåll av gator och broar.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 <i>Driftverksamhet</i>	3
2.2.2 <i>Investeringsverksamhet</i>	4
3. Intern kontroll	6
3.1 Tillstånd för och tillsyn av torghandel och uteserveringar samt avtal för parkeringsövervakning.....	6
3.2 Inköp av konsulttjänster	7
3.3 Intern kontroll i investeringsredovisningen.....	7
3.4 Underhåll av gator och broar	7
4. Räkenskaper.....	9
5. Uppföljning av tidigare års granskning	10
Bilaga 1 Årets granskning	11
Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer	19
Bilaga 3 Bedömningskriterier	23

1. Årets granskning

Revisorerna bedömer årligen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Dessutom görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Bedömningen baseras på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse och på övriga granskningar som genomförts under året, se bilaga 1. Revisionen har även följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare års granskningar, se bilaga 2.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet samt god revisionsred i kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisionsgrupp 1. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

Revisorerna träffade våren 2023 nämndens presidium för genomgång av 2022 års granskning och avstämning inför 2023. Under hösten 2023 har revisorerna även träffat hela nämnden för en dialog om revisorernas uppdrag och nämndens ansvarsområden.

I granskningen har revisorerna biträttats av stadens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsledare Charlotta Hjerdt med flera vid revisionskontoret och konsult Kristian Damlin vid PWC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningsledningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt om nämnden följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms delvis ha uppnått det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma nämndens måloppfyllelse.

Nämnden redovisar att inriktningsmålet ”Ett Stockholm som håller samman med en stark och jämlik välfärd i hela staden” uppnås helt. Inriktningsmålen ”Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning” samt ”Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla” uppnås delvis. De två inriktningsmål som delvis uppnås omfattar en stor del av nämndens kärnverksamhet, bland annat framkomlighet, cykelinfrastruktur och trygghetsarbete.

Nämnden bedömer vidare att 9 av fullmäktiges 14 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Resterande 5 mål redovisas som delvis uppfyllda. De mål som beskrivs nedan är sådana som inte uppfylls helt och som berör nämndens kärnverksamhet.

Bland de mål som delvis uppfylls återfinns, likt föregående år, verksamhetsmålet ”Stockholm ska vara en stad där framkomligheten ökar och utsläppen minskar”. Under året har nämnden bland annat genomfört åtgärder för att främja hållbara transportslag, så som cykelåtgärder och framkomlighet för busstrafik. Utfallet för flera av de indikatorer som mäter målet har dock inte nått uppsatta målnivåer. Det handlar exempelvis om ”Genomsnittlig hastighet för stombusstrafik i innerstaden och ytterstaden”, ”Stockholmarnas nöjdhet med snöröjning/sandning” samt ”Upplevd trafiksäkerhet för gående och cyklister”.

Nämnden bedömer även att verksamhetsmålet ”Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser” delvis uppnås. Nämnden har under året genomfört åtgärder i enlighet med handlingsplanerna för minskad nedskräpning, klotter och skadedjursbekämpning. Vidare har nämnden bland annat arbetat med identifiering av otrygga platser samt genomförande av åtgärder som ökar tryggheten tillsammans med stadsdelsnämnderna.

Flera av de indikatorer som mäter målet uppnår dock inte de uppsatta målvärdena. Bland dem återfinns ”Stockholmarnas nöjdhet med skötsel och städning av park och grönområden”, ”Stockholmarnas nöjdhet med renhållning och städning” och ”Stockholmarnas nöjdhet med stadsmiljön”.

Även år 2022 bedömde nämnden målet som delvis uppnått. Revisionskontoret noterar dock att utfallet för flera av de indikatorer som mäter målet förbättrats jämfört med föregående år, däribland ”Andel stockholmare som upplever trygghet i den stadsdel där man bor” samt ”Stockholmarnas nöjdhet med stadsmiljön”.

När det gäller indikatorn ”Stockholmarnas nöjdhet med renhållning och städning” noterar revisionskontoret att utfallet är något sämre än föregående år. Samtidigt har nämnden under året gjort besparingar inom området barmarksrenhållning för att hantera ett ansträngt ekonomiskt läge, vilket beskrivs vidare under avsnitt 2.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för nämndens målbedömning. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha uppnått det ekonomiska resultatet.

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2023:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Avvikelse 2023, %	Budgetavvikelse 2022, %
Kostnader	- 2942, 1	- 3016, 4	- 74,3	2,5 %	0,4 %
Varav kapitalkostnader	- 1060	- 1061, 6	- 1,6	0,2 %	3,5 %
Intäkter	1845, 2	1916, 6	71,4	3,8 %	0 %
Verksamhetens nettokostnader	1096, 9	1099, 8	- 2,9	0,3 %	1 %

Nämndens ekonomiska utfall avviker med - 2,9 mnkr i förhållande till fullmäktiges budget. Revisionskontoret konstaterar därmed att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet i huvudsak har uppnåtts. Avvikelsen berör främst området vinterväghållning, där en snörik vinter medfört ökade kostnader för snöröjning. Ökade kostnader redovisas även för gator och trafikanordningar på grund av

ökat gatuunderhåll. Minskade kostnader för parkering redovisas på grund av underleverans av avtalade timmar.

Nämnden redovisar att intäkter för parkering, som är nämndens största intäktskälla, minskat med 61,8 mnkr jämfört med budget. Detta beror främst på en minskning av felparkeringsintäkter. Minskningen av felparkeringsintäkter beror bland annat på att nämnden arbetat för en hög grad av rättparkering i staden. Den mätning som genomfördes under hösten 2023 visar att rättparkeringen i innerstaden är 94,8 procent. Nämnden har därför ansökt om och blivit beviljad en budgetjustering om 43 mnkr för att sänka intäktskravet.

År 2023 har varit ett ekonomiskt ansträngt läge för nämnden. Detta beror bland annat på det förändrade omvärldsläget med hög inflation samt pris- och indexökningar för varor och tjänster. Nämnden har under året arbetat aktivt med besparingar inom en rad områden för att hantera det ansträngda ekonomiska läget. Minskade kostnader återfinns därför inom verksamhetsområdena nämnd och gemensam administration, vilket bland annat beror på att vakanta tjänster inte tillsatts. Minskade kostnader finns även inom barmarksrenhållning, där nämnden minskat renhållningsinsatser för att göra besparingar.

Nämnden har beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Budget-avvikelse 2022
Utgifter	- 1 424,7	- 1 366,4	- 58,3	12,2
Inkomster	85,4	107,4	22	49,7
Nettoutgifter	1 339, 3	1 259	80,3	61,9

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 80,3 mnkr i förhållande till kommunfullmäktiges budget.

Förseningar inom entreprenaden för den nya gång- och cykelbron vid Slussen samt förseningar i flera av projekten inom Grönare Stockholm är de främsta orsakerna till avvikelserna inom nämndens utökade plan. Avvikelser finns även inom framkomlighet cykel på grund av missbedömda tidplaner för flera projekt. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

När det gäller nämndens investeringsverksamhet noterar revisionskontoret att det för fyra investeringsprojekt under året har fastställts genomförandebeslut som avviker med mer än 15 procent från inriktningsbeslut. Detta framgår av den av fullmäktige beslutade indikator som mäter andel investeringsbeslut vars genomförandebeslut är i god överensstämmelse med inriktningsbeslut. Bland dessa återfinns den nya bergbanan i Skärholmen och upprustningen av Östermalmstorg. Nämnden beskriver att en anledning till att kostnader ökat är indexuppräknningar samt för lågt beräknade risker. Nämnden beskriver vidare att beslutsunderlagen utvecklats för att säkerställa att projekts utgifter och förutsättningar är mer korrekta i framtida beslut.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur nämnden tar ansvar för att det finns en intern kontroll som leder till måluppfyllelse och regel- efterlevnad.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte har varit tillräcklig. Bedöm- ningen görs utifrån den årliga, löpande granskningen samt de för- djupade granskningar som revisionskontoret genomfört under året. De fördjupade granskningar som genomförts under 2023 omfattar:

- tillstånd för och tillsyn av torghandel och uteserveringar
- uppföljning av avtal för parkeringsövervakning
- inköp av konsulttjänster
- intern kontroll i investeringsredovisningen
- uppföljande granskning av underhåll och reinvestering av gator och broar.

3.1 Tillstånd för och tillsyn av torghandel och uteserveringar samt avtal för parkeringsövervakning

Genomförd granskning av tillstånd för och tillsyn av torghandel och uteserveringar visar att nämnden behöver säkerställa efterlevnad av ordningsföreskrifter för torghandel och utveckla systematisk kon- troll kopplat till den tillsyn som genomförs. Vidare behöver nämnden överväga att inkludera fler delar i tillsynsarbetet, i syfte att stärka det förebyggande arbetet mot brottslighet.

Stora brister har identifierats i den granskning som genomförts av avtal för parkeringsövervakning avseende styrning, genomförande, kontroll och uppföljning av avtalen. Organisationen kring avtals- uppföljningen behöver utvecklas, med ökad tydlighet i roller och ansvarsfördelning. Rutiner behöver tas fram som klargör hur upp- följningen ska genomföras. Dessa behöver även implementeras och förankras i organisationen.

I samband med den granskning som genomförts inom torghandel och uteserveringar har exempel på situationer framkommit där handläggning av ärenden riskerar att ha påverkats. Handläggare be- skriver exempelvis att nya ansökningar kan inkomma i ärenden som tidigare avslagits, och att den nya ansökan då beviljas på inrådan av överordnade. För att säkerställa likabehandling av de torghandlare och uteserveringar som verkar i staden behöver nämnden se till att samma regler gäller, oavsett situation och näringsidkare. Om avsteg

från beslutade rutiner görs, bör den sakliga och objektiva grunden för detta tydligt framgå.

Vidare har det inom granskning av uppföljning av parkeringsavtal uppmärksammats behov av att ytterligare minimera risken för jäv. Trafiknämnden är en stor upphandlande myndighet med en omfattande verksamhet som till stor del utförs av externa aktörer. Det innebär en ökad risk för oönskade beteenden, och det är mot bakgrund av detta viktigt att nämnden stärker och utvecklar sitt förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadligt agerande.

3.2 Inköp av konsulttjänster

Den granskning som genomförts av nämndens interna kontroll avseende inköp av konsulttjänster visar att nämnden behöver ta fram riktlinjer för hur och när inköp av konsulter ska ske, samt utveckla kontroller av köpen. Nämnden behöver säkerställa att uppföljningen av inköp av konsulttjänster sker på ett systematiskt sätt samt utveckla arbetet kring kunskapsöverföring från konsult till verksamhet vid avslutade uppdrag. Då nämnden är en stor upphandlare av entreprenörer som utförare av dess verksamhet, är det särskilt viktigt att nämnden säkerställer en fungerande avtalsuppföljning. Brister i uppföljningen kan innebära att nämnden inte får de tjänster och varor som den betalat för, men kan även ha en negativ påverkan på nämndens och stadens anseende som upphandlande aktör.

3.3 Intern kontroll i investeringsredovisningen

Genomförd granskning av intern kontroll i investeringsredovisningen visar att nämnden behöver prioritera arbetet med att färdigställa rutiner för klassificering av kostnader mellan drift och investering, samt förankra och implementera dessa. Det är viktigt att detta färdigställs, eftersom klassificeringen påverkar nämndens finansiella rapporter. Den interna kontrollen behöver också utvecklas avseende dokumentation av de kontroller som nämnden genomför inom området.

3.4 Underhåll av gator och broar

År 2021 genomförde revisionskontoret en granskning av nämndens styrning och kontroll avseende underhåll av och reinvestering i gator och broar. Resultatet av granskningen visade på allvarliga brister och resulterade i en rad rekommendationer. Årets uppföljande granskning visar att nämnden inte helt vidtagit tillräckliga åtgärder. Bland annat behöver nämnden säkerställa att påbörjat arbete med att ta fram en underhållsstrategi slutförs samt att arbetet med att ta fram

ett systemstöd för planering och styrning av underhållsarbetet genomförs. Nämnden behöver även säkerställa att det finns underhållsplaner för stadens gator.

Ovanstående granskningar visar att det inom delar av nämndens organisation finns behov av att tydliggöra fördelning av ansvar och befogenheter som stödjer verksamheten. Arbetet med den interna kontrollen behöver utvecklas för att genomsyra hela organisationen och bli en integrerad del i styrning och uppföljning. De granskningar som genomförts visar även på omfattande behov av att stärka arbetet med framtagande av rutiner och riktlinjer samt säkerställa att dessa implementeras och efterlevs, i syfte att bidra till att nämndens mål uppfylls.

Trafiknämnden genomför årligen en risk- och väsentlighetsanalys, där risker fångas upp inom nämndens olika verksamhetsområden. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera de risker som prioriterats i analysarbetet. Uppföljning av internkontrollplanen visar på enstaka avvikelser. Åtgärder som genomförts eller planeras att genomföras för de avvikelser som påträffats har redovisats för nämnden i en uppföljning av internkontrollplanen. Nämnden har i huvudsak en tillräcklig uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Under året har ett antal granskningar genomförts inom nämndens ekonomi- och personaladministrativa processer. Dessa omfattar bland annat behörighet och attest i ekonomisystemet agresso, löneprocessen och förtroendekänsliga poster. I dessa granskningar har inga väsentliga avvikelser påträffats. Mer information om samtliga granskningar som genomförts under året finns i bilaga 1.

4. Räkenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar, regler för ekonomisk förvaltning. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisningssed.

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationerna redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Rekommendationer som återstår att genomföra återfinns inom området för dataskydd samt underhåll av gator och broar.

Bilaga 1 Årets granskning

Granskningar under perioden april 2023 - mars 2024

Tillstånd för och tillsyn av torghandel och uteserveringar

En granskning har genomförts för att bedöma om trafiknämnden har ett systematiskt arbete med tillståndsgivning och tillsyn av stadens torghandel och uteserveringar, bland annat för att öka trygghet och bekämpa brottslighet. Granskningen visar att nämndens arbete behöver stärkas för att bli mer systematiskt.

Det finns en organisation och ansvarsfördelning för tillsyns- och tillståndsprocessen av torghandel. I granskningen framgår dock att nämnden inte fullt ut tillämpar ordningsföreskrifterna för torghandel avseende rutinen för rättelse och återkallelse av tillstånd vid avsteg från föreskrifterna. Det saknas vidare systematiska kontroller av den dokumentation som sker av tillsynen som genomförs.

Nämnden har i budget 2023 ett uppdrag om att förstärka tillsynen av torghandel för att öka trygghet och bekämpa brottslighet. Ett sätt att göra detta är att genomföra systematisk tillsyn utifrån de krav som finns i ordningsföreskrifterna gällande exempelvis regler för kassaregister och F-Skattsedel, vilket inte genomförs löpande inom ramen för nämndens nuvarande tillsyn. Dessa krav har, enligt revisionskontoret, en tydlig koppling till nämndens ovan nämnda budgetuppdrag.

I granskningen har ett par exempel på situationer framkommit där handläggning av ärenden riskerar att ha påverkats. Handläggare beskriver exempelvis att nya ansökningar kan inkomma i ärenden som tidigare avslagits, och att den nya ansökan då beviljas på inrådan av överordnade. För att säkerställa likabehandling av de torghandlare och uteserveringar som verkar i staden, och transparens i beslutsprocessen, behöver nämnden säkerställa att samma regler gäller oavsett situation och näringsidkare. Om undantag görs från beslutade ordningsföreskrifter och rutiner i tillstånds- eller tillsynsprocessen bör den sakliga och objektiva grunden till respektive undantag dokumenteras. En handläggningsprocess som inte följer beslutade ordningsföreskrifter riskerar urholka tillsynsverktyget, vilket gör att det kan uppfattas som verkninglös. Mot bakgrund av detta behöver nämnden även utveckla sitt förebyggande arbete mot otillåten påverkan för att förebygga incidenter och för att säkerställa god intern kontroll i processen för tillstånd och tillsyn. Revisionskontoret noterar att trafiknämnden enligt uppgift påbörjat ett utvecklingsarbete kopplat till de granskade processerna.

Trafiknämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att ordningsföreskrifterna för torghandel följs, exempelvis avseende att skicka ut tillsägelse om rättelse vid brister i tillsynen.
- Upprätta en systematisk kontroll av dokumentationen av tillsynen av torghandel.
- Säkerställa en oberoende handläggning av både tillstånd för torghandelsplatser och remisser avseende ansökningar om uteserveringar.
- Säkerställa ett aktivt och förebyggande arbete mot otillåten påverkan inom både tillstånds- och tillsynsprocessen för torghandelsplatser samt remissprocessen avseende uteserveringar.
- Överväga att inkludera fler delar i tillsynen, i syfte att stärka det förebyggande arbetet mot brottslighet.

Uppföljning av avtal för parkeringsövervakning

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om trafiknämndens interna kontroll avseende uppföljning av avtal för parkeringsövervakning är tillräcklig. Granskningen visar att nämndens interna kontroll inom området behöver stärkas.

Nämndens organisation, roll- och ansvarsfördelning kopplat till uppföljningen behöver förtydligas. Detta för att skapa förutsättningar för en avtalsuppföljning som är strukturerad och som säkerställer nämndens roll som affärsmässig part. Den otydlighet som finns i organisationen idag medför att delar av uppföljningen uteblir samt påverkar medarbetarnas arbetsmiljö negativt.

Nämnden saknar tydliga planer och rutiner för avtalsuppföljning av parkeringsbolagen som är förankrade i organisationen. Detta gör att avtalen inte följs upp i enlighet med stadens riktlinjer. Vidare skapar detta en otrygghet och otydlighet inom den egna organisationen men även gentemot entreprenörerna kring hur uppföljningen ska ske. Risk finns även för att staden betalar för en tjänst som inte levereras i enlighet med avtal. Att exempelvis ha kravställda punkter i avtalen, som i vissa fall även är vitesförelagda och som inte följs upp, riskerar att bidra till högre priser för de tjänster som avtalas då entreprenörerna behöver ta höjd för detta. En bristande avtalsförvaltning och –uppföljning riskerar vidare att skapa utrymme för oseriösa aktörer och oegentligheter samt skada medborgarnas förtroende för de kommunala verksamheterna.

Revisionskontoret följde under 2021 upp det utvecklingsarbete som genomförts inom den enhet som ansvarar för avtal avseende vinterväghållning. Trafiknämnden har i samband med den uppföljning som skett meddelat att detta utvecklingsarbete skulle komma att omfatta

fler av nämndens avtalsområden. Revisionskontoret konstaterar att ett utvecklingsarbete enligt detta inte genomförts för de avtal som rör parkeringsövervakning, som utgör ett av nämndens största avtalsområde.

För att säkerställa att risken för jäv minimeras bör nämnden utveckla sitt förebyggande arbete kopplat till uppföljning av avtalen för parkeringsövervakning. Revisionskontoret noterar att trafiknämnden enligt uppgift påbörjat ett utvecklingsarbete kopplat till uppföljningen av avtalen.

Trafiknämnden rekommenderas att:

- Tydliggöra organisation, roller och ansvar avseende uppföljning av avtal för parkeringsövervakning.
- Ta fram plan för uppföljning av avtal för parkeringsövervakning.
- Tydliggöra rutiner för uppföljning av avtal för parkeringsövervakning samt förankra dem i organisationen.
- Säkerställa att uppföljning sker i enlighet med stadens riktlinjer.
- Utveckla det förebyggande arbetet avseende jäv kopplat till uppföljning av avtal för parkeringsövervakning.

Intern kontroll avseende investeringsredovisning

En granskning har genomförts av trafiknämndens interna kontroll i investeringsredovisningen. Den sammanfattande bedömningen är att nämnden inte helt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i investeringsredovisningen.

Nämnden har utifrån stadens regler och anvisningar förtydligat investeringsredovisningen med utgångspunkt i den egna verksamhetens behov. Detta har resulterat i flera rutiner och handböcker. Granskningen visar dock att det finns ett behov av att sammanställa dessa på ett tydligare sätt. Vidare noteras att det fortfarande pågår ett arbete med att fastställa kontorets definitioner av driftskostnader och investeringsutgifter utifrån den egna verksamhetens förutsättningar. Dessa definitioner är viktiga delar som behöver formaliseras, då de kan få betydande ekonomiska konsekvenser utifrån klassificeringens påverkan på de finansiella rapporterna. Då dessa inte fullt ut är färdigställda, har de inte heller helt implementerats i verksamheten.

Genomgång och verifiering inom den löpande redovisningen har inte visat på några väsentliga iakttagelser gällande fakturahantering och tidsredovisning i projekt. I den kontroll som gjorts avseende korrekt klassificering mellan drift och investering noterades att trafikkontoret gjort en feltolkning av stadens övergripande anvisning avseende klassificering av kostnader för rivning vid utbyte av enskilda komponenter. I

samband med att detta uppmärksammades gjordes en uppdatering av rutinen samt en rättelse av de felaktigt klassificerade kostnaderna.

Interkontrollstrukturen kopplat till investeringsredovisningen behöver utvecklas. Kontroll uppges i huvudsak ske i samband med attest, men det beskrivs även förekomma vissa efterhandskontroller. Dessa kontroller dokumenteras endast i undantagsfall, vilket gör att de inte har kunnat verifieras. Vidare noteras att det saknas direkta kontrollmoment avseende säkerställande av korrekt investeringsredovisning i nämndens internkontrollplan för år 2023.

Nämnden har etablerade metoder och arbetssätt för att säkerställa och upprätthålla tillräcklig kompetens avseende kontorets investeringsredovisning. I nuläget är det dock en utmaning att samtliga rutiner inte är helt uppdaterade och att implementering pågår.

Nämnden tar del av en löpande uppföljning och rapportering i enlighet med stadens gemensamma regelverk.

Trafiknämnden rekommenderas att:

- Prioritera arbetet med att färdigställa de rutiner som inte är klara, bland annat gällande klassificeringen mellan drift och investering, samt se över möjligheterna att sammanställa alla rutiner och handböcker på ett tydligare sätt.
- Säkerställa kännedom samt implementering av de nya rutinerna.
- Säkerställa att kontorets egen kontroller dokumenteras för att åstadkomma ökad transparens samt möjlighet till lärande, samt se över möjligheten att utöka omfattningen av dessa.
- Inkludera ett eller flera kontrollmoment avseende nämndens investeringsredovisning som en del i nämndens internkontrollplan.

Inköp av konsulttjänster

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om trafiknämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende inköp av konsulttjänster. Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll inom området behöver stärkas.

Granskningen visar att det finns riktlinjer och rutiner för inköp och upphandling, både de stadsövergripande och trafiknämndens egna rutiner. Det saknas dock riktlinjer för när och hur inköp av konsulter ska ske. Det finns inte några systematiska och strukturerade kontroller av efterlevnad av lagstiftning och interna rutiner. De kontroller som genomförs sker på ett ostrukturerat, om än löpande, sätt. Detta resulterar i en delvis bristande uppföljning och i att avvikelser sker, vilket bland

annat återspeglas i den stickprovskontroll som genomförts. Granskningen visar vidare att det finns styrdokument för uppföljning av avtal, men de efterföljs inte i tillräcklig utsträckning. Uppföljning görs löpande, men det sker ingen systematisk och dokumenterad avtalsuppföljning. Kompetensöverföring från konsult till verksamhet sker via avstämningar och avrapporteringar, men det finns en avsaknad av styrande och stödjande dokument för hur kompetensöverföring ska ske på ett systematiskt sätt.

Trafiknämnden rekommenderas att:

- Utveckla specifika riktlinjer för när och hur inköp av konsulttjänster ska ske för att skapa ytterligare tydlighet, enhetlighet och kostnadskontroll vid köp av konsulttjänster.
- Utveckla systematiska och strukturerade kontroller vad gäller köp av konsulttjänster i syfte att stärka den interna kontrollen.
- Säkerställa systematisk uppföljning av inköp av konsulttjänster.
- Implementera tydliga riktlinjer och dokumenterade processer för kompetensöverföring från konsulter till verksamheten vid avslutade uppdrag.

Uppföljande granskning av underhåll avseende gator och broar

En uppföljande granskning har genomförts av trafiknämndens arbete med underhåll av gator och broar. Syftet med granskningen har varit att bedöma om trafiknämnden utifrån de rekommendationer som lämnats i tidigare genomförd granskning vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att styrning och kontroll avseende underhåll/reinvestering i gator och broar är ändamålsenlig. Den samlade bedömningen är att trafiknämnden inte helt har vidtagit tillräckliga åtgärder.

Granskningen visar att nämnden inte tagit fram styrdokument i enlighet med tidigare lämnad rekommendation, som ger förutsättningar för en tillräcklig intern kontroll. Det pågår dock ett arbete med att ta fram en underhållstrategi, vilken tillsammans med redan framtagna strategier för framkomlighet och för offentliga rum ska utgöra grunden för det framtida arbetet med strategisk underhållsplanering. Vidare framkommer att det inte finns framtagna nyckeltal som säkerställer effektivitet och produktivitet i genomfört underhållsarbete.

Nämnden genomför årligen statusbedömningar av broar enligt ett inspektionsprogram, men däremot sker inte motsvarande årliga statusbedömning av gator. Statusbedömningar har dock inkluderats i det pågående utvecklingsprojektet avseende scanning och analys av gator.

Detta kommer att möjliggöra för framtagande av underhållsplaner för gator.

Granskningen visar vidare att ett projektdirektiv för att säkerställa att arbetet med införande av systemstöd för planering och styrning av stadens gator och broar har tagits fram. En budget har tilldelats projektet för 2024 och införandet av systemstöd pågår. Nämnden har aktuella underhållsplaner för broar, med en treårig horisont och utblick om tio år för delar av brobeståndet. För gator saknas dock en stadsövergripande underhållsplan. Det saknas även en sammanvägd och balanserad underhållsplan för hela trafiksystemet samt ett gemensamt arbetssätt för hur denna ska tas fram. Nämnden arbetar för att utveckla former för att hantera underhållsskulden.

Trafiknämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att arbetet med att ta fram underhållsstrategin (inkluderande bland annat nyckeltal/indikatorer som säkerställer effektivitet och produktivitet i genomfört underhållsarbete) slutförs.
- Säkerställa att arbetet med att införa ett systemstöd för planering och styrning av stadens gator och broar slutförs, vilket kommer att ge bättre förutsättningar för effektivare planering och uppföljning av underhållsarbetet.
- Säkerställa att det finns underhållsplaner för hela stadens gator. Detta är en viktig förutsättning för att kunna göra rätt prioriteringar av underhållsbehov.

Behörighet och attest i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts av hanteringen av behörigheter och attesträtter i ekonomisystemet Agresso. I granskningen framkommer att det finns en undertecknad och aktuell attestförteckning. Det finns även, i enlighet med stadens rutiner, ett attestkort för förvaltningschefen. De fakturor som kontrollerats inom ramen för granskningen har attesterats av behöriga funktioner. Vidare noteras även att uppföljning av behörigheter i Agresso har skett enligt stadens rutiner. Granskningen föranleder inga rekommendationer.

Köp av huvudverksamhet

En granskning har genomförts inom området köp av huvudverksamhet, som till största del avser parkeringsentreprenader. Köp av huvudverksamhet görs från ett fåtal leverantörer. Per den 31 augusti 2023 uppgick köp av huvudverksamhet till cirka 187,3 mnkr. Jämfört med föregående period har köp av huvudverksamhet ökat med cirka 6 mnkr, varav merparten förklaras av index och avtalsreglering för parkeringsentreprenaderna. Granskningen föranleder inga rekommendationer.

Kostnader för anläggnings- och reparationsentreprenader

En granskning har genomförts av kostnader för anläggnings- och reparationsentreprenader. Granskningen har fokuserats mot klassificering mellan drift- och investering, men även andra kontrollmoment har utförts. Exempelvis kontroll av attest, moms, fakturans innehåll och betalningstidpunkt. Inga väsentliga iakttagelser har gjorts och granskningen föranleder inga rekommendationer.

Parkeringsintäkter

En granskning har genomförts av parkeringsintäkter, som uppgick till cirka 810,5 mnkr per 31 augusti 2023. Granskningen har omfattat kartläggning av intäkterna, fluktuationsanalys samt stickprov. Granskningen har inte föranlett några särskilda iakttagelser och därmed lämnas inga rekommendationer.

Investeringsinkomster

En granskning har genomförts av hanteringen av investeringsinkomster. I granskningen framkommer att icke-offentliga bidrag finns bland de aktiverade investeringsinkomsterna, vilket inte är i enlighet med stadens rutin. Avvikelsen förklaras av missuppfattning. Nämnden har gjort en översyn av sin rutin samt rättat den felaktiga hanteringen. Med anledning av att dessa åtgärder vidtagits lämnas ingen rekommendation.

Löneprocessen

En granskning har genomförts avseende löneprocessen, där en genomgång och verifiering av dokumenterade rutiner och kontroller har gjorts. I granskningen har attest, behörighet i systemet LISA självservice och hantering av löneskulder valts ut som granskningsområden. Utöver det har en uppföljning gjorts av eventuella avvikelser i genomförd registeranalys.

Granskningen visar att förvaltningen har en rutin för genomgång av behörigheter. Kontrollerna är dock inte dokumenterade i enlighet med stadens anvisningar. I övrigt gjordes kontrollgranskningen utan särskilda iakttagelser. Även uppföljningen av avvikelser från registeranalysen gjordes utan särskilda iakttagelser.

Trafiknämnden rekommenderas att:

- Införa en dokumenterad kontroll, i enlighet med stadens anvisningar, för uppföljning av behörigheter i systemet LISA självservice.

Redovisning av förtroendekänsliga poster

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet varit intern representation under perioden januari till oktober 2023. Granskningen har gjorts med avseende på kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants oberoende, det vill säga att attestanten själv inte deltagit.

Genomförda stickprovskontroller visar att granskade transaktioner är korrekt hanterade i enlighet med stadens anvisningar. För de transaktioner som granskats bedöms inriktning och omfattning som rimlig utifrån stadens anvisningar. Granskningen föranleder inga rekommendationer.

Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer

Grundläggande och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
År 2019	Momshantering Nämnden rekommenderas säkerställa att avdrag för moms sker med korrekt belopp för kostnader där avdragsbegränsningar råder.	Ja	Genomförd uppföljning visar att kontoret två gånger under 2023 gjort en kontroll av leasingmoms, det vill säga det område där brister tidigare noterats. Ett stickprov har genomförts som omfattat 15 leasingfakturer. Kontroll har skett av att momsen är korrekt justerad utifrån rådande avdragsbegränsningar. Merparten av transaktionerna var rätt redovisade från början medan enstaka hade korrigerats i samband med kontorets kontroll.
År 2019	Investeringar Nämnden rekommenderas säkerställa att rutiner för att hindra att redovisning sker på redan avslutade projekt bör övervägas.	Ja	En del projekt hålls öppna en tid efter att de avslutats för att eventuella sena utgifter ska kunna hanteras. Enligt stadens rutiner är denna hantering accepterbar, varför rekommendationen anses vara åtgärdad.
År 2020	Anläggningsredovisning Nämnden rekommenderas säkerställa att eventuella kvarvarande bokförda värden utranteras vid reinvesteringar. Rekommendation kvarstår. Nämnden rekommenderas säkerställa att aktivering av avslutade investeringsprojekt sker vid rätt tidpunkt. Rekommendation åtgärdad.	Delvis	Avseende kvarvarande bokförda värden gäller att väsentlighetsprincipen tillämpas. Det innebär att endast när komponentens nyttjandetid väsentligt avviker från den antagna, görs en utrantering vid underhåll eller utbyte. Väsentligt ska i detta sammanhang tolkas att i normalfallet görs ingen utrantering utan komponenten förutsätts vara slutavskriven. I de undantagsfall där komponenten måste bytas ut väsentligt i förtid uppstår ytterligare en kostnad i driftbudgeten.
År 2020	Förebyggande arbete avseende oegentligheter och förtroendeskadligt agerande Nämnden rekommenderas att dokumentera och följa upp effekterna av vidtagna åtgärder ur förändringsarbetet på stadsmiljöavdelningen avseende förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendekänsligt beteende.	Ja	Nämnden har genomfört ett antal insatser för att minska risken för oegentligheter. Bland annat genomförs systematiska oberoende entreprenadkontroller, och detta har resulterat i att viten i högre grad har tilldelats för brister i utfört arbete. Vidare beslutas viten i en utpekad grupp av medarbetare för en likvärdig bedömning över avtalsområdena. Att fatta beslut i grupp minskar risken för oegentligheter. De automatgenererade GPS-rapporterna möjliggör uppföljning av snöröjningspådrag i en högre grad jämfört mot tidigare, då enbart stickprov genomfördes.
År 2020	Kontroll av underhåll och drift avseende parker Nämnden rekommenderas att i pågående utvecklingsarbete avseende driftportalen tydliggöra rutinen för uppföljning, särskilt avseende delen som rör återkoppling av synpunkter och åtgärdsbehov.	Ja	Nämnden har upphandlat ett nytt system för ärendehantering av drift- och underhållsärenden. Under 2024 kommer införande av systemet att ske i tre etapper. Parkverksamheten omfattas av etapp tre och inom projektet för införande av systemet hanteras frågan om rutiner och ansvar för gällande återrapportering av felanmälningar.

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
År 2021	<p>Trafiknämndens hantering av synpunkter och felanmälningar</p> <p>Nämnden rekommenderas att utveckla rutiner, kontroll och uppföljning av hantering av kundärenden.</p> <p>Nämnden rekommenderas att utveckla struktur för användning av information och statistik avseende kundärenden i nämndens verksamhetsutveckling.</p>	Ja	<p>Nämnden har upphandlat ett nytt ärendehanteringssystem. Det nya systemet underlättar rutiner, kontroll och uppföljning av kundärenden samt möjliggör att en automatisk påminnelse kan läggas in för att förhindra att svar dröjer eller uteblir. Vidare har trafikkontoret arbetat med att anpassa arbetssätt och processer för att kvalitetssäkra ärendehantering i det nya systemet.</p> <p>För att fokusera förvaltningens verksamhetsutveckling under kommande år har kontoret identifierat fem leveranser som är prioriterade att utveckla. En av dessa leveranser rör dialogen med stockholmarna och hanteringen av inkomna synpunkter. En del av detta arbete kommer att handla om hur statistik kring synpunkter bättre kan nyttjas i kontorets och nämndens prioriteringar och utvecklingsarbete.</p>
År 2023	<p>Löneprocessen</p> <p>Nämnden rekommenderas att införa en dokumenterad kontroll, i enlighet med stadens anvisningar, för uppföljning av behörigheter i systemet LISA självservice.</p>	Se kommentar	Följs upp 2024.
År 2023	<p>Tillstånd för och tillsyn av torghandel och uteserveringar</p> <p>Nämnden rekommenderas att säkerställa att ordningsföreskrifterna för torghandel följs, exempelvis avseende att skicka ut tillsägelse om rättelse vid brister i tillsynen.</p> <p>Nämnden rekommenderas att upprätta en systematisk kontroll av dokumentationen av tillsynen av torghandel.</p> <p>Nämnden rekommenderas att säkerställa en oberoende handläggning av både tillstånd för torghandelsplatser och remisser avseende ansökningar om uteserveringar.</p> <p>Nämnden rekommenderas att säkerställa ett aktivt och förebyggande arbete mot otillåten påverkan inom både tillstånds- och tillsynsprocessen för torghandelsplatser samt remissprocessen avseende uteserveringar.</p> <p>Nämnden rekommenderas överväga att inkludera fler delar i tillsynen, i syfte att stärka det förebyggande arbetet mot brottslighet.</p>	Se kommentar	Följs upp 2024.
År 2023	<p>Uppföljning av avtal för parkeringsövervakning</p> <p>Nämnden rekommenderas att tydliggöra organisation, roller och ansvar avseende uppföljning av avtal för parkeringsövervakning.</p> <p>Nämnden rekommenderas att ta fram plan för uppföljning av avtal för parkeringsövervakning.</p> <p>Nämnden rekommenderas att tydliggöra rutiner för uppföljning av avtal för parkeringsövervakning samt förankra dem i organisationen.</p> <p>Nämnden rekommenderas säkerställa att uppföljning sker i enlighet med stadens riktlinjer.</p> <p>Nämnden rekommenderas att utveckla det förebyggande arbetet avseende jäv kopplat till uppföljning av avtal för parkeringsövervakning.</p>	Se kommentar	Följs upp 2024.

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
År 2023	<p>Intern kontroll avseende investeringsredovisning</p> <p>Nämnden rekommenderas att prioritera arbetet med att färdigställa de rutiner som inte är klara, bland annat gällande klassificeringen mellan drift och investering, samt se över möjligheterna att sammanställa alla rutiner på ett tydligare sätt.</p> <p>Nämnden rekommenderas att säkerställa kännedom samt implementering av de nya rutinerna.</p> <p>Nämnden rekommenderas att säkerställa att kontorets egen kontroll dokumenteras för att åstadkomma ökad transparens samt möjlighet till lärande, samt se över möjligheten att utöka omfattningen av dessa.</p> <p>Nämnden rekommenderas att inkludera ett eller flera kontrollmoment avseende nämndens investeringsredovisning som en del i nämndens internkontrollplan.</p>	Se kommentar	Följs upp 2024.
År 2023	<p>Inköp av konsulttjänster</p> <p>Nämnden rekommenderas att utveckla specifika riktlinjer för när och hur inköp av konsulttjänster ska ske för att skapa ytterligare tydlighet, enhetlighet och kostnadskontroll vid köp av konsulttjänster.</p> <p>Nämnden rekommenderas att utveckla systematiska och strukturerade kontroller vad gäller köp av konsulttjänster i syfte att stärka den interna kontrollen.</p> <p>Nämnden rekommenderas att säkerställa systematisk uppföljning av inköp av konsulttjänster.</p> <p>Nämnden rekommenderas att implementera tydliga riktlinjer och dokumenterade processer för kompetensöverföring från konsulter till verksamhet vid avslutade uppdrag.</p>	Se kommentar	Följs upp 2024.
År 2023	<p>Uppföljande granskning av underhåll avseende gator och broar</p> <p>Nämnden rekommenderas säkerställa att arbetet med att ta fram underhållsstrategin (inkluderande bland annat nyckeltal/indikatorer som säkerställer effektivitet och produktivitet i genomfört underhållsarbete) går i mål.</p> <p>Nämnden rekommenderas säkerställa att arbetet med att införa ett ändamålsenligt systemstöd för planering och styrning av stadens gator och broar går i mål, vilket kommer att ge bättre förutsättningar för effektivare planering och uppföljning av underhållsarbetet.</p> <p>Nämnden rekommenderas att säkerställa att det finns underhållsplaner för hela stadens gator. Detta är en viktig förutsättning för att kunna göra rätt prioriteringar av underhållsbehov.</p>	Se kommentar	Följs upp 2024.

Revisionsrapport

Revisionsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
Nr 5/2019	Implementering av dataskyddsförordningen Nämnden rekommenderas att informationsklassa sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar.	Delvis	Nämnden har totalt 117 registrerade personuppgiftsbehandlingar. Enligt GDPR-årsrapporten för trafiknämnden för 2023 är registret inte fullständigt. Totalt är 55 av behandlingarna informationsklassade och klassning av resterande pågår. I rapporten framgår vidare att DSO förutsätter att det även saknas behandlingar, men har kontinuerlig kontakt med avdelningar, enheter, objektledare/projektledare och specialister för att komplettera registret.

Bilaga 3 Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Analysen i rapporten är underlag till revisorernas slutliga bedömning av revisionsobjektens ansvarstagande. Revisorerna kan:

- tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas
- rikta anmärkning
- avstyrka att ansvarsfrihet beviljas

Detta redovisas i revisionsobjektets revisionsberättelse.

Verksamhet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Bedömning:

I allt väsentligt tillfredsställande	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillfredsställande	Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Bedömning

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Räkenskaper

Att nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisningssed.

Om stadens anvisningar strider mot lag eller god sed riktas kritiken mot kommunstyrelsen.

Bedömning

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar.

Upprättade enligt anvisningar	Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.
Ej upprättade enligt anvisningar	Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.