



Årsrapport 2010

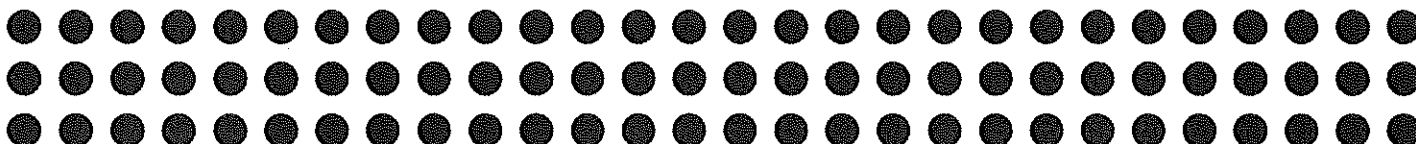


TRAFIK- OCH RENHÅLLNINGSNÄMNDEN

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande.

Styrning, uppföljning och kontroll är inte helt tillräcklig.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande.



Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I ”årsrapporter” för nämnder och ”granskningspromemorior” för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Särskilda granskningar som sker under året publiceras löpande.

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

STADSREVISIONEN
Revisionskontoret
www.stockholm.se/revision

Besöksadress: Hantverkargatan 3 A, 1 tr
Postadress: 105 35 Stockholm
Telefon: 08-508 29 000
Fax: 08-508 29 399



Till

Trafik- och renhållningsnämnden

Revisorerna för trafik- och renhållningsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2010. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för trafik- och renhållningsnämnden.

Vi revisorer har noterat att det under 2010 har forslats bort omkring 800 000 kubikmeter snö för tippning i sjö och 500 000 kubikmeter på land. Detta har medfört stora kostnader för staden. Vi avser därför genomföra en fördjupad granskning av trafik- och renhållningsnämndens styrning och kontroll av de entreprenörer som anlåtats för snörenhållning under vintern 2011.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2011-08-31.

Stockholm den 29 mars 2011

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
ordförande

Gun Risberg
vice ordförande

Staffan Brunborg
sekreterare

Kopia till
Förvaltningschef Magdalena Bosson



Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande.

Driftbudgetutfallet för trafik och gata visar ett nettoöverskott på 9,3 mnkr. Överskottet avser till stor del intäkter för upplåtelseverksamhet och parkeringsverksamhet som ökat med 23,0 mnkr respektive 19,0 mnkr jämfört med budget. För renhållningsverksamheten är nettoöverskottet inom driftbudgeten 20,9 mnkr jämfört med budget.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2010 har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden inte helt har nått sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Styrning, uppföljning och kontroll är inte helt tillräcklig

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit bristfällig under året. Avvikelsen för nettoutfallet på driftbudgeten är 7,2 % mellan tertialrapport 2 och bokslutet. Prognoserna har brustit när det gäller nämndens parkerings- och upplåtelseintäkter och omfattningen på den uppdragsfinansierade verksamheten.

Revisionskontoret har granskat hur trafik- och renhållningsnämnden följer upp sina avtal med två leverantörer om parkeringsövervakning. Nämnden har tydliga och dokumenterade rutiner för en aktiv avtalsförvaltning och genomför uppföljningar enligt dessa rutiner.

Trafik- och renhållningsnämnden uppfyller inte helt förvaltningslagens bestämmelser om serviceskyldighet avseende ärendehantering och kontakter med medborgarna. Handläggningstiderna för ärenden om skadeståndsanspråk är långa. Det finns en rutin om underrättelse att ärende tagits emot som dock sällan tillämpas.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Revisionskontoret bedömer att bokslut och räkenskaper är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Rapportförteckning

Årsrapport 2010 för trafik- och renhållningsnämnden (nr 28 mars 2011)

Nämndernas serviceskyldighet enligt förvaltningslagen (nr 7 november 2010)

Avtalsförvaltning vid två stadsdelsnämnder samt trafik- och renhållningsnämnden (nr 10 december 2010)



Innehåll	Sid.
1 Årets granskning	1
2 Nämndens resultat.....	1
2.1 Ekonomiskt resultat	2
2.2 Verksamhetens resultat.....	3
3 Styrning, uppföljning och kontroll	4
3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året	4
3.2 Intern kontroll.....	8
4 Nämndens bokslut och räkenskaper.....	9

Bilagor

- Bilaga 1* Revisionskontorets bedömningskriterier
Bilaga 2 Revisionsrapporter under perioden april 2010- mars 2011



1 Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av trafik- och renhållningsnämndens verksamhet avseende år 2010.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat
- Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten
- Nämndens bokslut, delårsrapport och räkenskaper

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisionssted i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2010 – mars 2011 redovisas i *bilaga 2*.

2 Nämndens resultat

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets bedömning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare bedöms om verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att trafik- och renhållningsnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.



2.1 Ekonomiskt resultat

Trafik och gata

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2010.

Mnkr	Budget 2010	Bokslut 2010			Budget avvikelse 2009
		Utfall	Avvikelse		
DRIFTBUDGET					
<i>Verksamhet</i>					
Kostnader	1 333,2	1 494,7	-161,5	12,1%	-8,8
Intäkter	1 018,8	1 174,8	156,0	15,3%	129,7
Verksamhetens nettokostnader	314,4	319,9	5,5	1,7%	120,9
Avskrivningar	213,4	209,5	3,9	1,8%	0,6
Internräntor	179,2	168,3	10,9	6,1%	2,7
DRIFTBUDGETENS nettokostnader	707,0	697,7	9,3	1,3%	124,3
INVESTERINGSPLAN					
Utgifter	820,0	762,4	57,6	7,0%	30,9
Inkomster	50,0	41,1	-8,9	17,8%	-12,5
Investeringsplanens nettoutgifter	770,0	721,3	48,7	6,3%	18,4

Driftbudgetutfallet för 2010 visar ett nettoöverskott på 9,3 mnkr jämfört med budget. Kostnaderna uppgår till 1 494,7 mnkr, vilket är 161,5 mnkr över budget. Huvudsakliga förklaringen är den snörika vintern som bl.a. inneburit att snö fraktats bort från innerstaden. Vinterväghållningen har 2010 kostat totalt 265 mnkr.

Intäkterna uppgår till 1 174,8 mnkr, vilket är 156,0 mnkr högre än budget. Avvikelsen beror i huvudsak på ökade intäkter för arbeten åt andra förvaltningar med 80,0 mnkr och ökade intäkter för upplåtelse med 23,0 mnkr och med 19,0 mnkr för parkeringsverksamhet.

Årets investeringar uppvisar en lägre förbrukning än budgeterat vilket innebär ett nettoöverskott på 48,7 mnkr. Avvikelsen förklaras av att ett antal investeringar som var tänkt att genomföras först till hösten, med hänsyn till att framkomligheten skulle vara god under försommarens evenemang i staden, inte genomförts på grund av den tidiga vintern.



Renhållning

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2010.

Mnkr	Budget 2010	Bokslut 2010			Budget- avvikelse 2009
		Utfall	Avvikelse		
DRIFTBUDGET					
<i>Verksamhet</i>					
Kostnader	440,5	429,1	11,4	2,6%	9,4
Intäkter	456,2	462,2	6,0	1,3%	0,2
Verksamhetens nettokostnader	-15,7	-33,1	17,4		9,6
Avskrivningar	10,3	9,2	1,1	10,7%	0,7
Internräntor	4,3	3,0	1,3	30,2%	0,9
DRIFTBUDGETENS nettokostnader	1,1	20,9	19,8		11,2
INVESTERINGSPLAN					
Utgifter	90,0	25,0	65,0	72,2%	61,5
Inkomster	46,0	16,6	-29,4	-63,9%	-27,4
Investeringsplanens nettoutgifter	44,0	8,4	35,6	80,9%	34,1

Nämnden redovisar ett nettoöverskott inom driftbudgeten med 19,8 mnkr. Driftverksamhetens kostnadsöverskott om 11,4 mnkr beror främst på lägre insamlings- och behandlingskostnader. Kapitalkostnaderna är 2,4 mnkr lägre än budget främst på grund av förseningen av Sättra återvinningscentral.

Intäkterna uppgår till 6,0 mnkr mer än budget. Huvudsaklig orsak är att ökade världsmarknadpriser på metall har medfört 7,0 mnkr mer än budget.

Avfallshanteringens resultat, ett nettoöverskott om 20,9 mnkr och 19,8 mer än budget, avsätts till verksamhetens centrala fond för resultatbalansering.

Överskottet på investeringsplanen beror främst på försenad byggstart för återvinningscentral Sättra (29,2 mnkr).

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2010 har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden inte helt har nått sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Det gäller



främst målet att ha en god prognossäkerhet. Vissa mål och aktiviteter sträcker sig över flera år vilket gör att det kan vara svårt att bedöma måluppfyllelsen ett enskilt år.

Stadens övergripande mål för parkeringsövervakningen är minst 80 % rätt parkerade fordon. Den senaste verksamhetsuppföljningen som genomfördes i september och oktober 2010 visade att 66,5 % av alla fordon parkerade rätt i innerstaden, vilket är en förbättring med 8,1 % jämfört med samma period 2009.

Revisionskontoret anser också att nämnden arbetar tillfredsställande med de särskilda uppdragen från kommunfullmäktige.

3 Styrning, uppföljning och kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets bedömning av om nämnden har ett system för styrning, uppföljning och kontroll som säkerställer en ändamålsenlig verksamhet, bidrar till en god ekonomisk hushållning för staden samt ger en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att trafik- och renhållningsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är inte helt tillräcklig.

3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2010 och bedömer att nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges mål.

Nämnden har behandlat flera styrdokument under året. Som exempel kan nämnas "Strategisk upphandlingsplan för 2010 – 2014" och "Trafiksäkerhetsprogram för Stockholms stad del 2. Inriktning, mål och åtgärder 2010 – 2020". Revisionskontoret bedömer att dokumenten håller en tillfredsställande kvalitet.



Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Trafik och gata

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1	Tertial- rapport 2 (T2)	Bokslut 2010	Avvikelse T2 - bokslut	
DRIFTBUDGET					
<i>Verksamhet</i>					
Kostnader	1 358,7	1 427,6	1 494,7	67,1	4,7%
Intäkter	989,3	1 068,2	1 174,8	106,6	10,0%
Verksamhetens nettokostnader	369,4	359,4	319,9	39,5	11,0%
Avskrivningar	213,4	213,4	209,5	3,9	1,8%
Internräntor	179,2	179,2	168,3	10,9	6,1%
DRIFTBUDGETENS nettokostnader	762,0	752,0	697,7	54,3	7,2%
INVESTERINGSPLAN					
Utgifter	830,4	823,0	762,4	60,6	7,4%
Inkomster	60,4	53,0	41,1	11,9	22,4%
Netto investeringar	770,0	770,0	721,3	48,7	6,3%

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit bristfällig under året.

Avvikelsen för nettoutfallet på driftbudgeten är 7,2 % mellan tertialrapport 2 och bokslutet. Prognoserna har brustit när det gäller nämndens parkerings- och upplåtelseintäkter och omfattningen på den uppdragsfinansierade verksamheten (i huvudsak arbeten åt exploateringsnämnden). Även för kostnaderna har prognossäkerheten varit bristfällig. I månadsrapport november 2010 bedömdes parkeringsintäkterna öka med ytterligare 5 mnkr och kostnaderna för vinter-
väghållning med 5 mnkr. Således prognostiserades ett underskott på drift-
budgeten om 45 mnkr, d.v.s. samma som i tertialrapport 2.

Nämnden redovisar i verksamhetsberättelsen 2010 att ytterligare åtgärder kommer att vidtas för att öka prognossäkerheten på alla nivåer i organisationen. Som exempel nämns att de avdelningsvisa månadsuppföljningar som görs kommer att hållas på en mer detaljerad nivå och att uppföljningsrapporter både vad gäller ekonomi och verksamhet ska utvecklas.

På investeringssidan är avvikelserna för nettoutfallet 6,3 % mellan tertialrapport 2 och bokslutet. Förvaltningen anger att planering och genomförande av projekt tagit längre tid än planerat. En handlingsplan kommer därför att tas fram för att bättre kunna bedöma aktuella tidplaner.

Renhållning

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1	Tertial- rapport 2 (T2)	Bokslut 2010	Avvikelse T2 - bokslut	
DRIFTBUDGET					
<i>Verksamhet</i>					
Kostnader	440,5	438,3	429,1	9,2	2,1%
Intäkter	456,2	458,8	462,2	3,4	0,7%
Verksamhetens nettokostnader	-15,7	-20,5	-33,1	12,6	61,5%
Avskrivningar	10,3	9,4	9,2	0,2	2,1%
Internräntor	4,3	3,0	3,0	0,0	0,0%
DRIFTBUDGETENS nettokostnader	-1,1	-8,1	-20,9	12,8	
INVESTERINGSPLAN					
Utgifter	68,0	55,0	25,0	30,0	54,5%
Inkomster	46,0	46,0	16,6	29,4	63,9%
Netto investeringar	22,0	9,0	8,4	0,6	6,7%

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit bristfällig under året. Prognosavvikelsen på kostnadssidan beror huvudsakligen på lägre behandlings- och transportkostnader. Prognosavvikelsen på intäktssidan bedöms som acceptabel.

Avvikelsen på investeringssidan beror främst på att miljömiljardsprojektet för Lövsta visar ett överskott på 29,4 mnkr för 2010, vilket inte fanns med i prognosen för tertialrapport 2. Den tidiga vintern omöjliggjorde stora arbeten i projektet. Medlen överförs till 2011.

Särskilda granskningar

Nämndernas serviceskyldighet enligt förvaltningslagen

Revisionskontoret har granskat trafik- och renhållningsnämndens serviceskyldighet enligt förvaltningslagen. Granskningens syfte var att bedöma om nämnden uppfyller förvaltningslagens bestämmelser om serviceskyldighet avseende ärendehantering och kontakter med medborgarna samt om de rutiner



som finns för denna hantering är ändamålsenliga. Granskningen har även omfattat tre stadsdelsnämnder samt servicenämnden. Granskningsresultatet har redovisats i en särskild revisionsrapport (nr 7/2010)

Granskningen visar att nämnden i huvudsak har tillfredsställande rutiner för posthantering och diarieföring. Dock finns brister i rutinerna för den post som kommer till nämndernas förtroendevalda. För att förvaltningslagens bestämmelser om serviceskyldighet ska kunna uppfyllas bör det finnas en systematisk hantering av sådana inkommande handlingar. Nämnden och de enskilda ledamöterna bör överväga att använda e-postadresser som är knutna till stadens e-postsystem och frågan om fullmakt bör tas upp för behandling i de fall de saknas. Det är viktigt med kontinuerlig information och utbildning till de förtroendevalda i dessa frågor.

Trafik- och renhållningsnämnden uppfyller inte helt förvaltningslagens bestämmelser om serviceskyldighet avseende ärendehantering och kontakter med medborgarna. Granskningen visar att handläggningstiderna för ärenden om skadeståndsanspråk är långa. Det finns en rutin om underrättelse att ärende tagits emot som dock sällan tillämpas. Vidare är handläggningen inte alltid konsekvent när ärenden överförs till annan myndighet eller företag/organisation och hur detta i sin tur kommuniceras med den enskilde. Nämnden bör ta fram dokumenterade rutiner och tydliggöra grundprinciperna för handläggningen samt tillämpa de rutiner som upprättats inom nämnden.

Trafik- och renhållningsnämnden har yttrat sig över rapporten den 17 februari 2011.

Av yttrandet framgår att en skriftlig diarieföringsrutin upprättats som skickats ut till nämndens ledamöter och att en informationsinsats påbörjats. Skriftliga fullmakter kommer under år 2011 att upprättas för förvaltningens anställda. Av yttrandet framgår vidare att nämnden kommer att beakta revisionens synpunkter gällande ärendehantering och kontakter med medborgarna. En genomlysning av handläggningsrutinerna för ärenden om skadeståndskrav har bl.a. påbörjats för att nämnden ska uppfylla förvaltningslagens bestämmelser om serviceskyldighet.

Avtalsförvaltning vid två stadsdelsnämnder samt trafik- och renhållningsnämnden

Revisionskontoret har granskat om trafik- och renhållningsnämnden genomför en aktiv avtalsförvaltning enligt stadens upphandlingspolicy och hur nämnden samverkar med sina leverantörer. Granskningen har omfattat trafik- och renhållningsnämndens avtal med två leverantörer om parkeringsövervakning.



Granskningen har också omfattat två stadsdelsnämnder. Granskningsresultatet har redovisats i en särskild revisionsrapport (nr 10/2010).

Revisionskontoret anser att trafik- och renhållningsnämnden har tydliga och dokumenterade rutiner för en aktiv avtalsförvaltning och genomför uppföljningar enligt dessa rutiner.

Granskningen visar att förfrågningsunderlaget och avtalen om parkeringsövervakning anger hur avtalsförvaltningen ska genomföras. Nämnden följer upphandlingspolicens intentioner om avtalsförvaltning. Båda entreprenörerna uppfattar affärsrelationen med trafikkontoret som positiv, aktiv och seriös. Uppföljningsmötena med trafikkontoret upplevs som formella, strukturerade och affärsmässiga.

Trafik- och renhållningsnämnden har yttrat sig över rapporten den 17 februari 2011. Av yttrandet framgår att förvaltningen ämnar fortsätta utveckla rutinerna för avtalsuppföljning.

3.2 Intern kontroll

Revisionskontoret har granskat nämndens interna kontroll och bedömer att den är tillräcklig.

Nämndens system för intern kontroll

Nämnden har ett aktuellt system för intern kontroll. Systemet ansluter väl till kommunallag, stadens ledningssystem och regelverk. I enlighet med systemet har risk- och väsentlighetsanalyser arbetats fram för kommunfullmäktiges indikatorer respektive för nämndens väsentliga processer.

Nämndens internkontrollplan

2010 års internkontrollplan har genomförts i sin helhet. Iakttagelser och förslag till åtgärder framgår av årsredovisningen.

Granskning av förtroendekänsliga områden

Revisionskontoret har med hjälp av konsult granskat förtroendekänsliga områden. Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning och kontroll av redovisningstransaktioner inom förtroendekänsliga områden. De områden som granskats är resor, representationskostnader, bisysslor och personnära kostnader för ledande befattningshavare.



Granskningen visar att trafik- och renhållningsnämndens riktlinjer för resor är heltäckande och att regelverket för representation täcker in relevanta områden samt att reglerna för bisysslor är aktuella. Någon heltäckande kartläggning av bisysslor har inte genomförts istället gör förvaltningen stickprov för att kontrollera om anställd har bisyssla och om den är anmäld.

För hälften av de 20 fakturor som granskats fanns inte redovisning av deltagare bilagt fakturan.

Revisionskontoret bedömer att trafik- och renhållningsnämndens styrning och kontroll av redovisningstransaktioner inom förtroendekänsliga områden i stort är tillräcklig.

4 Nämndens bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas om nämndens bokslut och delårsrapport är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att trafik- och renhållningsnämndens bokslut och räkenskaper för år 2010 är rättvisande.

Stefan Rydberg
Enhetschef

Hans Classon
Certifierad kommunal revisor



Bilaga I

Revisionskontorets bedömningskriterier

Bedömning

För avsnitten 2 Nämndens resultat och 3 Styrning, uppföljning och kontroll används följande bedömningar:

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i>	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Inte helt tillfredsställande/</i>	
<i>Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Oacceptabelt/Oacceptabel</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnitt 4 Nämndens bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande

Nämndens resultat

Bedömningskriterier

Nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

- Nämndens resultat följer fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget.
- Nämnden har inom tilldelat anslag uppfyllt sina mål för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.



Styrning, uppföljning och kontroll

Bedömningskriterier

Nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll bygger på en helhets-syn på den kommunala verksamheten samt säkerställer en ändamålsenlig verksamhet och bidrar till en god ekonomisk hushållning för staden, liksom en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

- Nämnden har ett system för styrning som ger förutsättningar för god ekonomi, effektiv verksamhet och kvalitet.
- Nämnden har en ändamålsenlig organisation med en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Nämndens uppföljning ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.
- Nämnden har ett system för intern kontroll för en effektiv och rättssäker verksamhet samt för att förebygga allvarliga fel och skador.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Bedömningskriterier

Nämndens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.



Bilaga 2

Revisionsrapporter under perioden april 2010 – mars 2011

Samtliga rapporter finns att ladda ner på www.stockholm.se/revision

- 2010:2 Hållbar energianvändning
- 2010:5 Stadens rehabiliteringsprocess – en förstudie
- 2010:6 Aktiv avtalsförvaltning inom hemtjänst?
- 2010:7 Nämndernas serviceskyldighet enligt förvaltningslagen
- 2010:8 Stadens gemensamma kösystem för förskolan
- 2010:9 Idrottsnämndens stöd till barn- och ungdomsverksamhet
- 2010:10 Avtalsförvaltning vid två stadsdelsnämnder samt trafik- och renhållningsnämnden
- 2011:1 Stöd för person som vårdar eller stödjer äldre närstående
- 2011:2 Äldre med sammansatta vårdbehov i gränssnitten mellan landsting och kommun
- 2011:3 Stadens insatser för personer som uppbär ekonomiskt bistånd och är långvarigt arbetslösa
- 2011:4 Stadens säkerhetsarbete
- 2011:5 Granskning av affärsmässighet relaterat till ärende om försäljning av Sädesärlan 6
- 2011:6 Uppföljning av utbildningsnämndens tillsyn och kontroll av enskilt drivna förskolor