

Årsrapport 2014

Trafik- och renhållningsnämnden (jan-juni)

Trafiknämnden (juli- dec)

Rapport från
Stadsrevisionen

Nr 29, 2015

Dnr 3.1.2-71/2015

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. Fördjupade granskningar som sker under året kan också publiceras som projektrapporter.

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

Till
Trafiknämnden

Revisorerna för trafiknämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2014. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för trafiknämnden.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2015-06-30.

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
Ordförande

Maria Lövgren
Sekreterare

Sammanfattning (Trafik- och gatuverksamhet)

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms att trafiknämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundas på att nämndens budgethållning har varit tillräcklig och att nämndens resultat för 2014 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. För trafik- och gatuverksamheten redovisas ett överskott om 135,6 mnkr. Överskottet består främst av lägre kostnader för vinterväghållningen, vilket förklaras av den milda vintern, och högre intäkter för parkeringsverksamheten.

Intern kontroll

Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig. Nämnden har ett i huvudsak tillfredsställande system för styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet. Dock behöver prognossäkerheten vad avser intäkter förbättras. Avvikelsen mellan tertialrapport 2 och bokslut uppgår till 4,5 procent.

Granskningar har genomförts under året där nämnden ingått, t.ex. stadens medfinansiering i stora statliga infrastrukturprojekt samt nämndens styrning och kontroll avseende investeringsprojekt. De brister som har noterats bedöms inte väsentligen påverka bedömningen av den interna kontrollen.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Sammanfattning (Renhållningsverksamhet)

Revisionskontoret har granskat redovisningen för trafik- och renhållningsnämndens verksamhet för perioden 1 januari – 30 juni 2014 vad avser renhållning. Den 1 juli 2014 överfördes renhållningsverksamheten till det nya bolaget – Stockholm Vatten Avfall AB. Enligt kommunfullmäktiges beslut har bolaget uppföljningsansvar för de mål som gäller för bolagets verksamhet.

Verksamhetens ekonomi

Renhållningsverksamheten redovisar ett underskott om 10 mnkr till och med den 30 juni 2014. Underskottet består främst av upplupna semesterlöner och ökade kostnader inför öppnande av återbruksanläggningen i Vanadisberget.

Bokslut och räkenskaper

Delårsbokslutet och räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Innehåll

Årets granskning	1
Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
Intern kontroll	4
Bokslut och räkenskaper	6
Uppföljning av tidigare års granskning	6
Bilaga 1 - Bedömningskriterier	1
Bilaga 2 - Årets granskningar	1
Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer	1

Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisionsred 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. Kriterier för bedömningen redovisas i *bilaga 1*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i *bilaga 2*.

En uppföljning av i vad mån nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskning redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i *bilaga 3*.

De förtroendevalda revisorerna har i mars 2014 träffat representanter för nämnden i samband med genomgång av 2013 års granskning.

Granskningsledare har varit Hans Classon vid revisionskontoret och Peter Alm vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Sammantaget bedöms att trafiknämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundas på att nämndens budgethållning har varit tillräcklig och att nämndens resultat för

2014 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.

Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar för **trafik- och gatuverksamheten** följande budget, utfall och avvikelser för år 2014:

Mnkr	Budget 2014	B o k s l u t 2 0 1 4			Budget- avvikelse 2013
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 457,8	1 434,1	23,7	1,6 %	33,5
Intäkter	1 126,2	1 240,5	114,3	10,1 %	12,4
Verksamhetens nettokostnader	331,6	193,6	138,0	41,6 %	21,1
Avskrivningar	302,1	310,0	7,9	2,6 %	5,6
Internräntor	158,0	152,5	5,5	3,5 %	12,7
Driftbudgetens nettokostnader	791,7	656,1	135,6	17,1 %	39,4
Investeringsplan					
Utgifter	805,3	803,8	1,5	0,2 %	0,6
Inkomster	32,3	47,3	15,0	46,4 %	24,2
Nettoutgifter	773,0	756,5	16,5	2,1 %	24,8

Trafiknämnden redovisar ett nettoöverskott om 135,6 mnkr. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Avvikelsen består av minskade kostnader om 23,7 mnkr och ökade intäkter om 114,3 mnkr. Kostnader för vinterväghållning är 71,2 mnkr lägre än budgeterat, vilket förklaras av det milda vintervädret. I tertialrapport 1 gjordes en omfördelning av 30 mnkr från vinterväghållningen till programmen för underhåll av gatuytor samt barmarksrenhållning. Under senare delen av året har ytterligare medel omfördelats till andra verksamheter.

Parkeringsverksamheten uppvisar ökade intäkter om 143,5 mnkr, varav ökade biljettautomatsintäkter 53,8 mnkr och ökade felparkeringsintäkter 80,1 mnkr samt övrigt 9,6 mnkr. Under 2014 har 21 procent fler felparkeringsanmärkningar utfärdats jämfört med 2013.

För investeringar redovisas ett nettoöverskott om 16,5 mnkr. Större avvikelser redovisas för tätskiktet vid Sergels torg och Norra Länken. Fler arbeten än planerat har kunnat genomföras under året, vilket resulterat i både högre utgifter och inkomster. Den

tidigarelagda utgiften har inrymts i budgeten bland annat genom att planeringen av en gångbro till Årsta Holmar avbrutits.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Renhållningsverksamhet

Den 1 juli 2014 överfördes renhållningsverksamheten till det nya bolaget – Stockholm Vatten Avfall AB. I tabellen nedan redovisas renhållningsverksamhetens resultat till och med den 30 juni 2014 jämfört med nämndens andel av 2014 års budget.

Nämnden redovisar för **renhållningsverksamheten** följande budget, utfall och avvikelser för år 2014:

Mnkr	Budget 2014	B o k s l u t 2 0 1 4 - 0 6 - 3 0		
		Utfall	Avvikelse	
Driftbudget				
Verksamhet				
Kostnader	252,0	258,8	6,8	2,7 %
Intäkter	259,3	256,0	3,3	1,3 %
Verksamhetens nettokostnader	7,3	2,8	10,1	%
Avskrivningar	4,9	4,7	0,2	4,1 %
Internräntor	1,4	1,5	0,1	7,1 %
Driftbudgetens nettokostnader	1,0	9,0	10,0	%
Investeringsplan				
Utgifter	20,0	5,4	14,6	73,0 %
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0 %
Nettoutgifter	20,0	5,4	14,6	73,0 %

Ett underskott om 10,0 mnkr redovisas. Avvikelsen avser dels minskade intäkter om 3,3 mnkr på grund av att det planerade inpasseringssystemet vid Bromma återvinningscentral inte har införts och dels ökade kostnader om 6,7 mnkr. De ökade kostnaderna avser bland annat upplupna semesterlöner om 2,3 mnkr och kostnader inför öppnande av återbruksanläggningen i Vanadisberget om 2,4 mnkr.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Verksamhetens resultat

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2014 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av trafiknämndens

verksamhetsberättelse samt på en granskning avseende systematiskt miljöarbete med inriktning på miljöprogrammets målområde ”Miljöeffektiva transporter”. Den sammantagna bedömningen är att trafiknämnden bidrar till måluppfyllelse inom målområdet miljöeffektiva transporter. Trafiknämndens miljöhandlingsplan har en tydlig koppling till miljöprogrammet och täcker samtliga delmål.

Trafiknämnden har i huvudsak uppnått kommunfullmäktiges mål och sina egna mål. Fullmäktiges mål ”Procentuell förlängning av restiden, ytterstadsgator” och ”Chefer och ledare ställer tydliga krav på sina medarbetare” har dock inte uppnåtts.

Intern kontroll

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

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan. Av redovisningen framgår att inga väsentliga brister har noterats.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. En granskning av nämndens verksamhetsplan för år 2014 visar att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.

Nämndens system för intern kontroll har reviderats och godkänts av nämnden i februari 2015. Skälet till revideringen är verksamhetsförändringar och ett antal nya styrdokument.

Bedömningen är att nämnden har tagit upp väsentliga processer i sin interkontrollplan och att den har en tydlig koppling till risk- och väsentlighetsanalysen. Kontrollmoment enligt interkontrollplanen har genomförts och resultatet av genomförda kontroller har dokumenterats. För respektive process framgår vad som har kontrollerats och gjorda granskningsiakttagelser. Även förslag på vilka åtgärder som bör vidtas för att avhjälpa identifierade brister lämnas. Resultaten från granskningarna rapporteras löpande till förvaltningschefen och/eller ledningsgruppen samt till övriga

berörda. Uppföljningen av internkontrollplanen rapporteras i sammanfattad form till nämnden en gång per år, i bilaga till verksamhetsberättelsen.

Nämnden har en tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter.

Nedanstående sammanställning visar att prognossäkerheten för **trafik- och gatuverksamheten** i nämndens tertialrapporter har varit bristfällig under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1 2014	Tertial- rapport 2 2014	Bokslut 2014	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 454,6	1 446,4	1 434,1	12,3	0,8 %
Intäkter	1 132,7	1 186,7	1 240,5	53,8	4,5 %
Verksamhetens nettokostnader	321,9	259,7	193,6	66,1	25,4 %
Avskrivningar	302,1	302,1	310,0	7,9	2,6 %
Internräntor	158,0	158,0	152,5	5,5	3,5 %
Driftbudgetens nettokostnader	782,0	719,8	656,1	63,7	8,8 %
Investeringsplan					
Utgifter	817,5	816,4	803,8	12,6	1,5 %
Inkomster	44,5	50,4	47,3	3,1	6,1 %
Nettoutgifter	773,0	766,0	756,5	15,7	2,0 %

Avvikelsen för nettoutfallet på driftbudgeten är 8,8 procent mellan tertialrapport 2 och bokslutet. Utfallet på kostnadssidan avviker dock med endast 0,5 procent jämfört med tertialrapport 2.

Ett antal granskningar har genomförts av nämndens interna kontroll. En granskning av stadens medfinansiering av infrastrukturella bidrag utifrån gällande avtal visar att nämnden har säkerställt en tillräcklig kontroll och insyn i projekten. Av en annan granskning, intern kontroll i investeringsprojekt, framgår att nämnden bör förbättra sin styrning och kontroll vad gäller delar i uppföljning av investeringsprojekt. Granskningarna, inkl. rekommendationer till nämnden, redovisas närmare i *bilaga 2*.

Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de övriga granskningar som genomförts under året.

Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av i vad mån nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 3*.

Uppföljning visar att nämnden har beaktat revisionens rekommendationer.

Bilaga 1 - Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och Intern kontroll används följande bedömningar:

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

För avsnitt Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

<i>Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande</i>
--

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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.

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 samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
- Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/utföljningsbara 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.
- Nämnden har ett fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
- Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

Nämndens bokslut och räkenskaper

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 och god redovisningssed.

Bilaga 2 - Årets granskningar

Granskningar och projekt under perioden april 2014 – mars 2015

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Systematiskt miljöarbete – miljöeffektiva transporter (rapport nr 11, 2014)

En granskning har genomförts avseende systematiskt miljöarbete med inriktning på miljöprogrammets målområde ”Miljöeffektiva transporter”. Granskningen syftade till att bedöma om stadens nämnder och styrelse arbetar på ett ändamålsenligt sätt för att uppnå målen inom målområdet.

Den sammantagna bedömningen är att trafiknämnden bidrar till måluppfyllelse inom målområdet miljöeffektiva transporter. Trafiknämndens miljöhandlingsplan har en tydlig koppling till miljöprogrammet och täcker samtliga delmål. Miljöprogrammet anses dock av förvaltningen i stor utsträckning konkretiseras genom andra styrande dokument såsom framkomlighetsstrategin. Eftersom framkomlighetsstrategin inte är tänkt som en konkretisering av miljöprogrammet och har en annan utgångspunkt finns ett visst glapp mellan dokumenten. Därför behöver miljöprogrammets fokusområden och målnivåer integreras i övriga berörda planer och strategier som används för att styra det dagliga arbetet. I de fall miljöprogrammet är integrerat i och därigenom utförs genom andra planer och strategier är det nödvändigt att tydligt åskådliggöra detta och förstå påverkan på måluppfyllelsen.

Nämndens system och rutiner för rapportering bedöms fungera relativt bra. Det finns en medvetenhet om vad, hur och när rapportering kring mål, aktiviteter och indikatorer kopplade till miljöprogrammet ska ske.

Nämnden har yttrat sig över rapporten 2015-02-19. Enligt yttrandet sker huvuddelen av nämndens miljöarbete inom ramen för framkomlighetsstrategin, som anses ha en tydlig koppling till miljöprogrammets mål och intentioner. De åtgärder som vidtas inom ramen för framkomlighetsstrategin har stor positiv inverkan på delmålet uppfyllelsegrad.

Intern kontroll

Medfinansiering i stora investeringsprojekt (rapport nr 6, 2014)

Stockholms stad är medfinansiär i ett antal stora statliga infrastrukturprojekt. De projekt som nu är aktuella är Norra Länken, Citybanan, trafikplats Lindhagensgatan samt E18 vid Hjulsta-Kista. Vidare har under 2013 tillkommit beslut om medfinansiering av flera satsningar i Stockholmsregionen enligt Stockholmsförhandlingen.

Syftet med granskningen var att bedöma om nämndens kontroll och uppföljning är tillräcklig när det gäller medfinansiering av infrastrukturella bidrag utifrån gällande avtal.

Alla fyra aktuella projekt har granskats. Under perioden 2005-2013 har staden gjort utbetalningar till dessa projekt med cirka 3,2 mdkr. De projekt som drivs av trafiknämnden är Norra Länken och E 18 vid Hjulsta-Kista.

Vår bedömning är att nämnden har säkerställt en tillräcklig kontroll och insyn i projekten.

Nämnden har den 20 november 2014 lämnat ett yttrande över rapporten. Av yttrandet framgår att nämnden delar de synpunkter som framförs i rapporten.

Intern kontroll i investeringsprojekt (rapport nr 7 2014)

Granskningen syftade till att bedöma om nämnden har en god styrning och kontroll avseende investeringsprojekt med inriktning mot projektstyrning och avtalsuppföljning.

Granskningen visar att det finns aktuella regelverk och rutiner. Dessa styrdokument ställer dock inga krav på att uppföljning av inhyrd byggleddares arbete ska ske. Uppdraget bygger i stort på förtroende. Vid upphandling av entreprenör möjliggör avtalen att staden kan göra uppföljningar. Systematiska kontroller av avtals- efterlevnad och leveranser genomförs dock sällan. Därtill framkommer av granskningen att slutredovisningar av projekt är bristfälliga vad gäller gjorda erfarenheter och inlämning enligt tidplan. Under 2014 har trafikkontoret genomfört ett pilotprojekt för uppföljning och kontroll av externa byggleddares arbetssätt.

Sammanfattningsvis görs bedömningen att nämnden bör förbättra sin styrning och kontroll vad gäller uppföljning av investeringsprojekt. Detta gäller framför allt systematisk uppföljning av byggleddarnas arbete, kontrollmätningar av leveranser,

dokumentation av projekt samt erfarenhetsutbyte för förbättringar. Det är positivt att uppföljning av byggledares arbetsätt har påbörjats.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas trafiknämnden att

- uppföljning och kontroll av entreprenörer förstärks
- systematiska kontroller av inhyrda byggledares arbete genomförs
- slutredovisning av projekt till nämnd genomförs i enlighet med gällande anvisningar samt att erfarenhetsutbyte med projektgruppen genomförs
- kontroller genomförs av att alla erforderliga projekthandlingar finns dokumenterade samt att anvisningar och hantering av arkivering tydliggörs

Nämnden har den 29 januari 2015 lämnat ett yttrande över rapporten. Av yttrandet framgår att nämnden i stort håller med om rapportens slutsatser och rekommendationer och att åtgärder ska vidtas.

Analys av transaktioner på vissa konton

Kontoanalys har genomförts i syfte att fånga upp avvikelser som kan ha ekonomisk eller förtroendekänslig betydelse. Inriktningen har varit konton med större belopp, konsulter/verksamhetsköp och förtroendekänsliga konton. Kvaliteten på räkenskapsmaterial har även bedömts. Bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig.

Bokslut och räkenskaper

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

Anläggningstillgångar/investeringar

Granskningen har avgränsats till ett urval investeringar med avseende på att klassificering, avskrivning och avskrivningstider är i enlighet med stadens anvisningar och god redovisningssed. Vidare har för ett urval poster bedömts huruvida bokförda utgifter är hänförliga till investeringsobjektet /projektet och överensstämmer med beställning och betalningsplan.

Granskningen visar att stadens regler följs avseende investeringsredovisning och anläggningstillgångar. Detta gäller såväl klassificering som avskrivning av anläggningstillgångarna. Även

Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer avseende avskrivningstider följs.

Årets investeringar avseende fastigheter/pågående projekt bedöms i allt väsentligt vara korrekt bokförda. Åtgärder behöver vidtas för att det på fakturor framgår att utgiften avser ett särskilt projekt.

Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	REKOMMENDATION	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR
		JA	DELVI	NEJ	
2013	Uppföljning av avtal för skötsel av centrala parker: kontrollerna av att entreprenörerna utför det som avtalats behöver systematiseras och dokumenteras tydligare.	x			Kontrollerna av att entreprenörerna utför skötseln av de kommuncentrala parkerna på det sätt som avtalats sker nu mer systematiskt och kontrollerna dokumenteras tydligare.
2013	Säkerställ att fakturor som avser investeringsprojekt blir tydligare när det gäller vilket projekt som utgiften avser.		x		Följs upp 2014.
2013	Nämndens system för intern kontroll behöver uppdateras avseende styrdokumentens aktualitet.	x			Nämndens system för intern kontroll har reviderats och godkänts av nämnden.
2014	Säkerställ att fakturor som avser investeringsprojekt blir tydligare när det gäller vilket projekt som utgiften avser.		x		Arbete pågår. Följs upp 2015