



Stockholms  
stad

# Årsrapport 2024

Trafiknämnden

Rapport från  
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2025/41

Stadsrevisionen i Stockholms stad är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs av stadens nämnder och bolag. I årsrapporter för nämnder och bolag sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar.

På stadens webbplats, [start.stockholm/revision](http://start.stockholm/revision), finns revisionsrapporter publicerade. För att prenumerera på stadsrevisionens informationsbrev, uppge e-postadress till [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se).

Till

Trafiknämnden

## Årsrapport 2024

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för trafiknämndens verksamhet under 2024.

Revisorerna har den 26 mars 2025 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till trafiknämnden för yttrande senast den 27 juni 2025. Av yttrandet bör det framgå vilka åtgärder som nämnden avser att vidta gällande revisionens rekommendationer.

Revisorerna bedömer att nämndens interna kontroll inte har varit tillräcklig. Det finns betydande behov att stärka den strategiska styrningen. Vidare behöver den interna kontrollen fortsätta utvecklas så att den genomsyrar hela organisationen och blir en integrerad del i styrning och uppföljning.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Mia Sydow Mölleby  
Ordförande

Tomasz Czarnik  
Sekreterare

## **Sammanfattning**

Kommunallagen anger att revisionen årligen ska pröva om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna styrning och kontroll varit tillräcklig. Revisionskontoret har även granskat om nämndernas räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. För de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar, se bilaga 3.

## **Verksamhet och ekonomi**

Utifrån genomförd granskning bedöms trafiknämnden i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål och 11 av 14 verksamhetsmål som berör nämnden.

## **Intern kontroll**

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, inte vara tillräcklig. Nämnden har under året bedrivit ett aktivt arbete med flera av revisionskontorets tidigare lämnade rekommendationer samt generellt för att stärka den interna kontrollen i verksamheten. Dock återstår det att fastställa och implementera nya rutiner och arbetssätt avseende avtalsuppföljning och inköp av konsulter. Vidare behöver den interna kontrollen avseende underhåll av gator och broar samt investerings- och anläggningsredovisning stärkas. Med anledning av detta bedömer revisionskontoret att de brister som tidigare noterats kvarstår.

Revisionskontoret har under året granskat nämndens arbete med underhåll av tunnlar, cykelinvesteringar, handläggning av parkeringstillstånd för rörelsehindrade och förebyggande arbete mot oegentligheter. Granskningar visar, i linje med tidigare års granskningar, på behov av mer samordnad och strategisk styrning, att processer och arbetssätt formaliseras i styrdokument och rutiner samt att information dokumenteras och kommuniceras på ett enhetligt och strukturerat sätt.

## **Räkenskaper**

Utifrån genomförd granskning bedöms räkenskaperna 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 delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att åtgärda avser bland annat underhåll av gator och broar, uppföljning av avtal samt följsamhet till dataskyddsförordningen.

# Innehåll

|                                                                                  |           |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Årets granskning .....</b>                                                 | <b>1</b>  |
| <b>2. Verksamhet och ekonomi .....</b>                                           | <b>2</b>  |
| 2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....                                             | 2         |
| 2.2 Ekonomiskt resultat.....                                                     | 3         |
| 2.2.1 Driftverksamhet.....                                                       | 3         |
| 2.2.2 Investeringsverksamhet.....                                                | 4         |
| <b>3. Intern kontroll .....</b>                                                  | <b>7</b>  |
| 3.1 Resultat av årets granskningar .....                                         | 7         |
| 3.1.1 Underhåll av tunnlar.....                                                  | 8         |
| 3.1.2 Cykelinvesteringar .....                                                   | 8         |
| 3.1.3 Handläggning av parkeringstillstånd för rörelsehindrade .....              | 8         |
| 3.1.4 Förebyggande arbete mot oegentligheter förtroendeskadligt<br>agerande..... | 9         |
| 3.2 Riskanalys och internkontrollplan .....                                      | 9         |
| 3.3 Nämndens uppföljning under året.....                                         | 9         |
| 3.3.1 Verksamhetsmässigt resultat.....                                           | 10        |
| 3.3.2 Ekonomiskt resultat .....                                                  | 10        |
| <b>4. Räkenskaper.....</b>                                                       | <b>11</b> |
| <b>5. Uppföljning av tidigare års granskning .....</b>                           | <b>12</b> |
| <b>Bilaga 1 Årets granskning.....</b>                                            | <b>13</b> |
| <b>Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer .....</b>                    | <b>23</b> |
| <b>Bilaga 3 Bedömningskriterier .....</b>                                        | <b>29</b> |

## 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 revisionssed i kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisionsgrupp 1. I granskningen har revisorerna biträttats av stadens revisionskontor. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

Revisorerna träffade våren 2024 nämndens presidium för genomgång av 2023 års granskning och avstämning inför 2024.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningsledningen.

## 2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av om nämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

### 2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Rapporteringen i verksamhetsberättelsen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse. Nämndens rapportering har en tydlig analys av måluppfyllelse. Rapporteringen beskriver även vilka åtgärder som nämnden planerar att vidta för de mål som inte uppnåtts.

Nämnden bidrar till att uppfylla samtliga kommunfullmäktiges tre inriktningsmål och 11 av de 14 verksamhetsmål berör nämnden.

Ett av målen som bedöms uppfyllas delvis är verksamhetsmål 2.3 ”Stockholm ska vara en stad där framkomligheten ökar och utsläppen minskar”. Målet bedöms delvis uppfyllt bland annat eftersom fullmäktiges indikator ”Minskat biltrafikarbete, jämfört med 2017” inte uppnås samt att nämndens egen indikator ”Stockholmarnas nöjdhet med snöröjningen” uppnås delvis. Indikatorn avseende minskat biltrafikarbete är kopplat till ett långsiktigt och väsentligt uppdrag för nämnd. En analys av utvecklingen och förslag på åtgärder planeras att presenteras för nämnden under våren 2025. Vad gäller snöröjningen ska högre nöjdhet uppnås genom ökad sopsaltning, förbättrad avtalsuppföljning samt genom att utveckla processer och arbetssätt.

Resterande två verksamhetsmål som bedöms uppfyllas delvis avser inriktningsmål 3 ”Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla”. Målen som uppfylls delvis är mål 3.2 ”I Stockholm ska alla ges möjlighet till ett eget jobb” samt mål 3.6 ”Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser”. Mål 3.2 bedöms uppfyllas delvis framförallt eftersom nämnden inte uppnår årsmål för indikator avseende antalet tillhand-hållna platser för så kallade Stockholmsjobb. Enligt nämndens redovisning kommer målet ändras för att i större utsträckning anpassas till nämndens verksamhet. Mål 3.6 bedöms uppfyllas delvis bland annat mot bakgrund att nämnden endast delvis når årsmålen för de indikatorer som avser Stockholmarnas nöjdhet med renhållning och städning samt skötsel och städning av grönområden. Årets utfall för dessa indikatorer innebär däremot en förbättring jämfört resultat 2023.



## 2.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

### 2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2024:

| Driftverksamhet (mnkr)        | Budget 2024 | Utfall 2024 | Avvikelse 2024 | Avvikelse 2024, % | Avvikelse 2023, % |
|-------------------------------|-------------|-------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Intäkter                      | 1 906       | 1 980       | 74             | 3,9 %             | 3,8 %             |
| Verksamhetskostnader          | 2 022       | 2 070       | -49            | -2,3 %            | -2,5 %            |
| Kapitalkostnader              | 1 219       | 1 177       | 42             | 3,4 %             | -0,2 %            |
| Verksamhetens netto-kostnader | 1 335       | 1 268       | 67             | 5,0 %             | -0,3 %            |

Nämndens ekonomiska utfall innebär en positiv avvikelse med 67 mnkr i förhållande till fullmäktiges budget.

Nämnden har beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett i huvudsak tillfredsställande sätt. Kostnader och intäkter redovisas och analyseras per post och fördjupade analyser görs för väsentliga poster.

Nämnden redovisar ökade intäkter med cirka 74 mnkr, motsvarande 3,9 procent, i förhållande till budgeterat. Av dessa avser cirka 42 mnkr intäkter för arbeten utförda åt andra, framförallt åt exploateringsnämnden och stadsdelsnämnder. Detta motsvaras av en i princip lika stor avvikelse på kostnadssidan. Det som framförallt driver nämndens högre intäkter än budget i övrigt är att intäkter för markupplåtelser samt intäkter kopplade till gator och vägar är högre än budget. Avvikelsen avseende markupplåtelser beror framförallt på att fastighetsägare har varit mer aktiva med renoveringar än väntat. Avvikelsen avseende gator och vägar beror bland annat på att nya avtal har tecknats med kunder som hyr rätten att dra ledningar i stadens tunnlar.

Däremot redovisar nämnden 20 mnkr lägre intäkter kopplat till parkeringsverksamheten än budgeterat. Detta beror framförallt på att parkeringsintäkterna för boendeparkering och felparkering avviker negativt mot budget med 41 mnkr respektive 28 mnkr. Däremot avviker intäkterna för besöksparkering respektive nyttoparkering positivt mot budget med 38 mnkr respektive 4 mnkr. En orsak till

de lägre intäkterna från parkeringsverksamheten är avgiftsförändringar inför året samt att andelen som parkerar rätt ökat över tid och 2024 låg på hela 94 procent.

Nämnden redovisar ökade kostnader med cirka 49 mnkr, motsvarande 2,3 procent, i förhållande till budget. Borträknat kostnader för arbeten åt andra som inte har någon direkt effekt på nämndens nettoresultat är det framförallt högre kostnader avseende verksamhetsområdet gator och vägar som förklarar avvikelserna mot budget. Dessa kostnader översteg budget med 44 mnkr och avser framförallt fler inspektioner och åtgärder inom områdena gator och trafikanordningar, broar och viadukter samt tunnlar. Däremot noteras lägre kostnader än budgeterat för flera av nämndens verksamhetsområden. Nämndens kostnader för vinterväghållning och barmarkrenhållning var till exempel sammanlagt 19 mnkr lägre än budget. Detta beror i huvudsak på den ovanligt milda vintern i slutet av året.

Nämndens kapitalkostnader var cirka 42 mnkr lägre än budget per helåret (3,4 procent). Av de 42 mnkr avser 15 mnkr lägre kostnad för räntor och 8 mnkr lägre avskrivningskostnader än budgeterat. De lägre ränte- och avskrivningskostnaderna beror framförallt på att färre projekt än tänkt har aktiverats under året vilket förklaras av att projektens slutdatum har senarelagts. Resterande 18 mnkr avser investeringsbidrag.

## 2.2.2 Investeringsverksamhet

| Investeringsverksamhet (mnkr) | Budget 2024 | Utfall 2024 | Avvikelse 2024 | Avvikelse 2023 |
|-------------------------------|-------------|-------------|----------------|----------------|
| Utgifter                      | 1 653       | 1 532       | 121            | 58             |
| Inkomster                     | 80          | 120         | 40             | 22             |
| Nettoutgifter                 | 1 573       | 1 413       | 161            | 80             |

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 161 mnkr, motsvarande 10,2 procent, i förhållande till kommunfullmäktiges budget. Trafiknämndens investeringsplan och tillika investeringsbudget är uppdelad i två kategorier. En långsiktig plan omfattande nettoinvesteringar om 1 389 mnkr och en utökad plan omfattande nettoinvesteringar om 182 mnkr. Avvikelsen är framförallt hänförlig till nämndens utökade plan, för vilken utfallet för investeringsutgifter var 116 mnkr, motsvarande 64 procent, lägre än budget. Förklaringen till avvikelserna är framförallt att entreprenaden för den nya gång- och cykelbron vid Slussen blivit försenad samt att

utgifter som tilldelats nämnden som del av stadens satsning Grönare Stockholm blivit lägre än beräknat.

Nämndens långsiktiga investeringsplan har en mindre avvikelse mot budgetram 2024 vilken framförallt beror på kostnader för förgävesprojektering. Kostnaderna har ombokats till driftbudgeten. Däremot noteras att det förekommer avvikelser för planerade projekt och program inom årets långsiktiga budgetram. Detta balanseras av nämndens arbete med överplanering. Till exempel uppgår årets utfall för investeringar inom framkomlighetssatsningen till 315 mnkr, motsvarande 50,7 procent av budget.

Trafiknämnden har sedan ett antal år rutin att i verksamhetsplan och under året planera för ett högre investeringsutfall än den investeringsram nämnden fått av fullmäktige, så kallad överplanering. Överplanering uppgick i verksamhetsplanen till 308,6 mnkr, vilket motsvarar 19,6 procent av den totala budgetramen. Nivån på överplaneringen är baserat på en analys av historiskt investeringsutfall jämfört budget och prognos per investeringskategori. Redovisning av budget och utfall för överplanering görs sammanställt. Risker och osäkerheter inom respektive investeringskategori i investeringsbudgeten kommenteras i verksamhetsplan och i löpande rapportering. Däremot framgår inte hur stor överplaneringen är per investeringskategori, varken i procent eller i kronor. Detta kan med fördel tydliggöras.

Nämnden har i övrigt förklarat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

Revisionen har under året granskat nämndens arbete med god ekonomisk hushållning. Granskningen visar att nämnden har utvecklat sin styrning och kontroll av investeringar. Bland annat har ett verktyg för förbättrad projektplanering och -uppföljning utarbetats. Innan nämnden tilldelas årets investeringsbudget genomförs även scenarioplanering per åtgärdsområde.

Revisionskontoret har även granskat nämndens arbete med cykelinvesteringar. Genomförd granskning visar att nämndens arbete med cykelinvesteringar behöver stärkas. Bland annat förekommer avvikelser mot beräknad investeringsutgift i ett flertal granskade cykelinvesteringsprojekt, särskilt mellan inriktnings- och genomförandebeslut. Vidare är utfallet för den övergripande indikatorn ”Andel investeringsprojekt vars genomförandebeslut är i god överensstämmelse med inriktningsbeslut” 25 procent, jämfört med årsmålet om 100 procent. Sammantaget indikerar det att utred-

ningar och analyser som genomförs i tidiga skeden inte är tillräckliga för att utgöra underlag för ett välgrundat inriktnings- och senare genomförandebeslut.

### 3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av om nämnden har haft en tillräcklig intern kontroll.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte har varit tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på den årliga grundläggande granskningen, inklusive uppföljning av rekommendationer, samt de fördjupade granskningar som revisionskontoret genomfört under året.

Nämnden har under året bedrivit ett aktivt arbete med att åtgärda flera av revisionskontorets tidigare lämnade rekommendationer samt generellt för att stärka den interna kontrollen i verksamheten. Dock återstår arbete att fastställa och implementera nya rutiner och arbetssätt avseende avtalsuppföljning och inköp av konsulter. Vidare behöver den interna kontrollen avseende underhåll av gator och broar samt investerings- och anläggningsredovisning stärkas. Med anledning av detta bedömer revisionskontoret att de brister som tidigare noterats i granskningar inte är åtgärdade och därmed kvarstår. Se bilaga 2 för redogörelse av uppföljning av rekommendationer.

De fördjupade granskningar som genomförts under året visar vidare i flera fall på brister som är i linje med de noterade i tidigare års granskningar. Noterade brister avser bland annat behov av mer samordnad och strategisk styrning, att processer och arbetssätt formaliseras i styrdokument och rutiner samt att information dokumenteras och kommuniceras på ett enhetligt och strukturerat sätt.

#### 3.1 Resultat av årets granskningar

De fördjupade granskningar som genomförts under 2024 omfattar bland annat:

- Underhåll av tunnlar
- Cykelinvesteringar
- Handläggning av parkeringstillstånd för rörelsehindrade
- Förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadligt agerande.

Nedan redovisas ett urval av väsentliga iakttagelser och slutsatser från dessa granskningar. Se bilaga 1 för redogörelse av årets fördjupade granskningar.

### **3.1.1 Underhåll av tunnlar**

Revisionen har under året granskat nämndens arbete med underhåll av tunnlar. Granskningen visar att nämndens arbete med underhåll av tunnlar har betydande brister och behöver stärkas. Identifierade brister avser bland annat styrning av det strategiska och långsiktiga underhållsarbetet. Underhållsplaneringen sker i huvudsak för ett år i taget och en samlad bild av underhållsbehovet på lång sikt saknas. Vidare konstateras i granskningen att arbetssätt och dokumentation av underhållsbehov skiljer sig åt mellan de enheter som ansvarar för olika delar av underhållsarbetet. Eftersom ansvaret för underhåll är uppdelat på flera enheter är det svårt att få en överblick över det underhåll som genomförs samt att bedöma om det motsvarar det faktiska behovet. Därtill indikerar granskningen att resurserna för underhållsarbetet är otillräckliga, vilket kan leda till att en underhållsskuld byggs upp och fler återkommande akuta insatser som är mer kostsamma. Det har förekommit fall där planerade underhållsprojekt inte genomförts och istället behövt åtgärdas akut.

### **3.1.2 Cykelinvesteringar**

Genomförd granskning av cykelinvesteringar visar på att den interna kontrollen inom området behöver stärkas. Dokumenterat arbetssätt för planering och genomförande av cykelinvesteringar finns, men är inte styrande för projektledare. Detta leder till olika tillämpning mellan projektledare samt till att dokumentation av projektinformation inte sker på ett enhetligt sätt. Av granskningen framgick också att flera enskilda cykelinvesteringsprojekt har avvikit väsentligt från budget, vilket medfört behov av att antingen skjuta till mer investeringsmedel eller att projektets omfattning ändrats under inriktnings- eller genomförandefasen.

### **3.1.3 Handläggning av parkeringstillstånd för rörelsehindrade**

I granskningen av parkeringstillstånd noterades en avsaknad av aktuella rutiner för handläggning. Befintliga rutiner saknar exempelvis information och regelverk för återkallelse av parkeringstillstånd. Vidare framgår av granskningen att trafiknämnden inte följt upp den handläggning som nämnden ålagt servicenämnden att utföra. Revisionskontoret bedömer att det är av vikt att trafiknämnden inför en kontroll för att säkerställa att handläggningen följer gällande lagstiftning.

### **3.1.4 Förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadligt agerande**

Genomförd granskning av förebyggande arbete mot oegentligheter visar att nämndens interna kontroll inom området behöver stärkas. Nämnden genomför vissa utbildnings- och informationsinsatser inom området, men det saknas en strukturerad uppföljning och kontroll av medarbetares kännedom om gällande regelverk. Vidare är information om gällande regelverk avseende oegentligheter spridd över flera styrdokument och information om gällande rutin för rapportering av misstänkt oegentlighet saknas i nämndens styrdokument.

## **3.2 Riskanalys och internkontrollplan**

Nämnden genomför i huvudsak årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen har följts upp.

Genomförda kontrollaktiviteter visar på avvikelser för fakturakontrollprocessen, systematisk hantering av infrastrukturtillgångar samt uppföljning av stadsrevisionens rekommendationer. Avvikelsen inom fakturakontrollprocessen avser fakturor, inklusive bilagor, av vilka det inte tillräckligt tydligt framgår vad som levererats. Avvikelser avseende underhåll av gator och broar samt uppföljning av stadsrevisionens rekommendationer har kommenterats övergripande under rubrik 3 Intern kontroll samt redogörs för i bilaga 2 Uppföljning av rekommendationer. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och arbete med att åtgärda dem beskrivs i uppföljning av internkontrollplanen.

## **3.3 Nämndens uppföljning under året**

Nämndens rapportering ger i huvudsak en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Nämnden har delvis rutiner för uppföljning av sin verksamhet samt det som uppdragits åt annan att utföra. En stor del av nämndens löpande verksamhet utförs av extern part. Uppföljning av denna verksamhet sker framförallt genom verksamhetsansvarigas löpande arbete med avtalsuppföljning. Ett utvecklingsarbete pågår för att utveckla struktur och systematik i nämndens arbete med avtalsuppföljning. Enligt förvaltningen är en struktur för arbetet med avtalsuppföljning på väg att färdigställas. Däremot återstår att implementera det nya arbetssättet.

### **3.3.1 Verksamhetsmässigt resultat**

Nämndens uppföljningar under året har identifierat ett fåtal verksamhetsmässiga avvikelser. Dessa avser enbart avvikelser för ett antal indikatorer och aktiviteter. För de aktiviteter som inte kunnat genomföras enligt fastställd tidplan anges förklaring och åtgärdsförslag. För de indikatorer där årsmålet inte bedöms kunna uppnås anges dock inte något åtgärdsförslag.

Vidare noterar revisionen att nämnden i sin uppföljning av inriktnings- och verksamhetsmål i tertialrapport 2 bedömer att samtliga mål som bedöms avse nämnden kommer att uppnås per helåret. Detta trots att nämnden sedan per helåret bedömer att tre av verksamhetsmålen uppnås delvis. Till exempel är samtliga tre indikatorer som mäter mål för verksamhetsområdet 3.6 "Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser" delvis uppfyllda i tertialrapport 2, men målet bedöms trots det kunna uppfyllas helt. Målet bedöms delvis uppfyllt per helåret.

### **3.3.2 Ekonomiskt resultat**

Nämndens uppföljningar under året har identifierat ekonomiska avvikelser inom verksamhetsområdet parkering. Avvikelsen beror på lägre intäkter än budgeterat. Avvikelsen analyseras kontinuerligt i nämndens rapportering och åtgärder har vidtagits i samband med beslut om nämndens verksamhetsplan 2025, då nämndens intäktsbudget minskar med 70 mnkr, varav 60 mnkr avser minskade felparkeringsavgifter och 10 mnkr avser minskade parkeringsintäkter.

Nämndens ekonomiska utfall avviker positivt från den prognos som redovisades vid tertialrapport 2. Avvikelsen uppgår till 2,4 procent och beror på att parkeringsverksamheten samt barmarksrenhållning och vinterväghållning hade ett bättre utfall än prognostiserat. Nämndens prognossäkerhet bedöms varit tillräcklig.



## **4. Räakenskaper**

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens räakenskaper är upprättade i enlighet med stadens regler för ekonomisk förvaltning. Detta innebär att räakenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisnings-sed.

Utifrån genomförd granskning bedöms räakenskaperna vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

## 5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har resulterat i ett antal rekommendationer.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att åtgärda avser bland annat underhåll av gator och broar och inköp av konsulttjänster. Rekommendationerna redovisas i bilaga 2.

Av nämndens yttrande över stadsrevisionens årsrapport 2023 framgår att nämnden i huvudsak delar de bedömningar revisionen gör och att nämnden har för avsikt att genomföra åtgärder utifrån samtliga rekommendationer som lämnas i rapporten. Däremot delar nämnden inte revisionens bild att tillräckliga åtgärder inte har vidtagits avseende underhåll och reinvesteringar i gator och broar. Nämnden anser att åtgärder har vidtagits, men att dessa inte har nått full effekt ännu. Exempel på åtgärder som genomförts är att organisationen som jobbar med underhåll har stärkts och att en underhållsstrategi för underhåll av broar är under framtagande. Revisionen noterar nämndens synpunkter, men bedömer att det fortsatt återstår behov av omfattande utvecklingsarbete för att adressera de brister och rekommendationer som lämnats avseende arbete med underhåll av gator och broar. Se uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer i bilaga 2.

## Bilaga 1

### Årets granskning

#### Styrning och kontroll av investeringsvolym

Revisionskontoret har granskat trafiknämndens styrning av investeringsverksamheten. Syftet har varit att bedöma om styrningen skett på ett tillräckligt aktivt sätt. Granskningen ingick som en del i revisionskontorets granskning av god ekonomisk hushållning i staden.

Revisionskontorets bedömning är att trafiknämnden har utvecklat sin styrning och kontroll av investeringar. Bland annat har ett verktyg för förbättrad projektplanering och uppföljning utarbetats.

Trafikkontoret har ett investeringsråd och en styrgrupp för samtliga investeringar som båda leds av förvaltningschefen. Investeringsrådet, som sammanträder minst fyra gånger per år, ansvarar för strategiska investeringsbeslut och styrning av investeringsplanen. Rådet beslutar om allokering av investeringsbudget till olika åtgärdsområden och specifika projekt. Investeringsrådet godkänner även prioriteringar och investeringsprognos på en aggregerad nivå. Styrgruppen är mer operativ och ansvarar primärt för frågor som rör enskilda projekt. Styrgruppen har möten varannan vecka där projektledarna redogör för lägesrapport över sina projekt.

Vid intervju uppges att arbete med prioriteringar av projektportföljen sker kontinuerligt. För att stärka planeringen av projekt har ett verktyg utarbetats under 2024 som även avser att likrikta arbetet. Bakgrund till projektet anges vara att få bättre kontroll på planering men även på effekter av om ett projekt läggs till eller skjuts i tid. Verktöget är kopplat till ekonomisystemet, vilket förenklar den ekonomiska uppföljningen av projekt, samt till geografiska informationssystem (GIS) för att kunna ta ut kartor över projekten för att kunna bedöma trafikpåverkan.

För att kvalitetssäkra underlagen i projekten genomförs en utredning om kalkylsäkerhet för att ta reda på vad avvikelser beror på och hur utbrett problemet är. Utredningen visar bland annat att riskpåslagen i kalkylerna inte är anpassade efter verkliga risker. Under året har kontoret därför ett nytt arbetssätt där riskpåslaget är högre i tidiga skeden av ett projekt för att sedan kunna minska över tid. Kalkyler tas fram av konsulter men kontoret avser att anställa en egen kalkylstrateg för att kunna säkerställa gjorda kalkyler. Därtill har projektledarna utbildats i kalkylering.

Inför nämndens genomförandebeslut i ett investeringsprojekt genomför trafikkontoret en risk-workshop tillsammans med konsult för att dokumentera risk- och konsekvensanalysen. Rapporten redovisar hur osäkerheter bör hanteras för att minimera riskerna. Risker som kvarstår anges att de bör hanteras inom projektets riskreserv.

Innan nämnden tilldelas årets investeringsbudget och -plan genomförs scenarioplanering per åtgärdsområde. Scenarierna visar på möjliga justeringar i olika projekts ekonomi och tidplaner. Listan sorteras utifrån stigande konsekvenser. Tanken är att det finns en förberedelse på om nämnden får en lägre budget än begärt.

## **Cykelinvesteringar**

En granskning har genomförts av trafiknämndens arbete med cykelinvesteringar.

Den sammanfattande bedömningen är att nämndens styrning och uppföljning av cykelinvesteringar behöver stärkas.

Det finns ett etablerat arbetssätt för att identifiera och prioritera cykelinvesteringar. En projekthandbok för investeringsprojekt finns, men är inte fastställd i nämnd. Projekthandboken är omfattande och redogör på aktivitetsnivå för vad som ska göras i respektive fas av ett investeringsprojekt samt vem som ansvarar för genomförandet. Projekthandboken är däremot inte strikt styrande för projektledares genomförande och dokumentation av cykelinvesteringsprojekt. Projektledare använder också projekthandboken i varierande omfattning och projekt dokumenteras på olika sätt.

Särskilt granskade cykelinvesteringsprojekt har följt staden och nämndens beslutsprocess. Flera särskilt granskade projekt har däremot haft avvikelser mot budget som föranlett att reviderat beslut behövt fattas eller att kalkylen väsentligen höjts mellan inriktnings- och genomförandebeslut. Mot bakgrund av det ser revisionskontoret positivt på att trafikkontoret ändat rutin för detaljerings- och riskpåslag i investeringskalkyler så att dessa nu är högre än tidigare. Revisionskontoret bedömer däremot att det är för tidigt att avgöra vilken effekt denna förändring fått avseende prognossäkerhet vad gäller cykelinvesteringsprojekt.

Uppföljning av cykelinvesteringar sker vid de av kommunfullmäktige fastställda prognostillfällena. Mer djupgående uppföljning delges nämnd i en särskild rapport avseende framkomlighetssatser, varav cykelinvesteringar utgör den största delen. Rapporten redogör för investeringsutfall aktuellt verksamhetsår jämfört med budget. I rapporten anges även beslutad budget och övergripande status för cykelinvesteringsprojekt med beslut. Rapporten omfattar

inte redovisning av eventuella avvikelser eller risker kopplade till enskilda cykelprojekt. Vidare omfattar rapporten inte en prognos för hur nämndens samlade cykelinvesteringar ligger till mot de särskilt satsade medlen i framkomlighetssatsningen.

Revisionskontoret rekommenderar nämnden att:

- Säkerställa att tillräckliga utredningar och analyser genomförs under utrednings- och planerafaserna av cykelinvesteringsprojekt. Detta för att säkerställa att tillräckliga fakta finns för att ett välgrundat inriktnings- och senare genomförandebeslut ska kunna fattas.
- Säkerställa att nämndens interna styrning och kontroll av investeringsprojekt är tillräcklig. Detta för att säkerställa att projekt följer framtagna projektmodell och att projekt är dokumenterade på ett enhetligt sätt som möjliggör god spårbarhet.
- Säkerställa att uppföljning och rapportering av cykelinvesteringar är tillräcklig för att nämnden ska få en heltäckande bild av hur väl den uppfyller sitt särskilda uppdrag från kommunfullmäktige.

## **Förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendskadligt agerande**

En granskning har genomförts av trafiknämndens arbete med att förebygga oegentligheter och förtroendskadligt agerande. Syftet med granskningen är att bedöma om trafiknämnden bedriver ett förebyggande arbete för att minska risken för oegentligheter och förtroendskadligt agerande.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att nämnden behöver stärka det förebyggande arbetet för att minska risken för oegentligheter och förtroendskadligt agerande.

Nämnden tillämpar stadens regelverk och systemstöd på området och trafikkontoret har utöver detta tagit fram egna riktlinjer för representation, gåvor och uppvaktning samt för mutor och jäv. Däremot finns det ingen fastställd värdegrund eller uppförandekod. Information om regler inom oegentlighetsområdet finns på stadens intranät, ingår i introduktionsmaterial för nya medarbetare och ska enligt intervjuer tas upp årligen vid arbetsplatsträffar (APT). Däremot sker ingen uppföljning avseende att området behandlas vid APT samt vad som då informeras om. Vidare finns det inte någon särskild utbildning eller kontroll att medarbetare som till exempel har kompetens att beställa avrop, inköp eller upphandlingar har kännedom om kontorets regelverk och önskat förhållningssätt inom området.

Risker som avser oegentligheter tas upp i nämndens väsentlighets- och riskanalys och internkontrollplan. Vidare finns etablerade kontroller inbyggda i systemstöd inför utbetalning av fakturor och i samband med upphandling. Rutinen för anmälan av jävsstatus vid upphandling har införts under 2024 vilket revisionskontoret ser positivt på. Arbete återstår däremot för att rutinen fullt ut ska vara implementerad.

Slutligen konstateras att nämnden ingår i stadens visselblåsarsystem. Däremot ingår information om visselblåsarsystemet inte i något av trafikkontorets styrdokument och information om systemet delges inte regelbundet till medarbetare. Vidare konstateras att kontoret inte har en dokumenterad rutin för rapportering och hantering av misstänkta oegentligheter.

Revisionskontoret rekommenderar nämnden att:

- Säkerställa att medarbetare har kännedom om gällande regelverk inom området oegentligheter och förtroendeskadligt agerande genom att exempelvis kompetenshöjande åtgärder genomförs regelbundet.
- Säkerställa att det finns en tydlig och kommunicerad process för rapportering och hantering av misstänkta oegentligheter.

## Underhåll av tunnlar

En granskning har genomförts av trafiknämndens arbete med underhåll av tunnlar. Syftet med granskningen är att bedöma om trafiknämnden har ändamålsenliga processer och rutiner för underhåll av stadens tunnlar.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att underhållsarbetet av vägtunnlar i begränsad utsträckning har ändamålsenliga processer och rutiner för underhåll av stadens vägtunnlar.

Det finns till viss del strategier och styrdokument för underhållsplanering, men det saknas samordning och strategisk styrning av underhållsarbetet. Trafiknämndens gällande drift- och underhållsstrategi upplevs som utdaterad. Trafikkontoret följer Trafikverkets och Transportstyrelsens riktlinjer för riskbedömningar och säkerhetsanalyser, men det är oklart hur dessa påverkar den dagliga underhållsplaneringen.

Det saknas vidare en tydlig ansvarsfördelning med ett processorienterat arbetssätt mellan berörda enheter. Trafikkontorets organisation för underhåll av vägtunnlar är komplex och fördelad mellan olika avdelningar och enheter, vilket möjliggör specialisering men också skapar utmaningar i kommunikation och

koordination. Infrastrukturavdelningen och stadsmiljöavdelningen ansvarar till exempel för olika aspekter av underhållet, med enheter som Infrateknik och Byggnadsverk som hanterar specifika tekniska områden, men utan samordning mellan dessa. Vidare används olika systemstöd för dokumentation och planering inom olika avdelningar och enheter. Användningen av olika system bidrar till ineffektivitet och kommunikationsproblem. Av granskningen framgår att fördelning av underhållsarbetet över flera avdelningar och enheter har medfört att planerade projekt inte genomförts och istället återkommit som akuta åtgärder.

Det saknas formella långsiktiga underhållsplaner som grund för underhållsarbetet. Underhållsplaneringen för stadens tunnlar förlitar sig på operativa rutiner och regelbundna inspektioner. Prioriteringsverktyg används för att ge en översikt över verksamhetsområdet och underlätta beslutsfattande, men det fokuserar på kortsiktiga prioriteringar innevarande år snarare än långsiktiga behov. Verktygen är inte delade mellan enheter, vilket leder till brist på samordning.

Det saknas även standardiserade rutiner för dokumentation av underhållsaktiviteter, vilket försvårar uppföljning och analys. Det finns en process för att samla in dokumentation via så kallade planerings meddelanden (PM) och slut-PM för underhållsprojekt. I PM beskrivs planerat upplägg för en underhållsåtgärd och i slut-PM beskrivs utfallet. Det är dock oklart hur avvikelser från den plan som anges i PM hanteras eller följs upp. Detta kan leda till bristande spårbarhet och kontroll över om utfört arbetet är enligt plan. Ett nytt underhållsplaneringsverktyg planeras att införas 2027 och ett nytt ärendehanteringssystem håller på att implementeras vid tid för granskning.

Riskbedömningar och säkerhetsanalyser genomförs i samband med besiktning och genomförande av underhållsåtgärder, men det saknas dokumentation som tydligt visar hur dessa används och följs upp i praktiken. Arbetsmiljön hanteras väl, men bristande efterlevnad av kontinuerlig dokumentation utgör en risk, särskilt vid personalomsättning.

Uppföljningen av underhållskostnader är bristfällig, med låg transparens avseende den faktiska kostnaden kopplad till olika typer av underhåll av vägtunnlar. Uppföljning sker projektbaserat och det saknas en övergripande bild av vad underhållsarbetet med vägtunnlar kostar. Brister i planeringsunderlag och uppföljning av underhållskostnader innebär att det är oklart om resurstilldelning för underhåll av vägtunnlar är tillräckligt i förhållande till det faktiska behovet. Däremot indikerar genomförd granskning att

resurserna för underhållsarbetet är otillräckliga, vilket kan leda till att en underhållsskuld byggs upp och fler återkommande akuta insatser som är mer kostsamma.

Trafiknämnden rekommenderas att:

- Säkerställ att arbetet med att utveckla en underhållsstrategi, inklusive nyckeltal och indikatorer för att mäta effektivitet och produktivitet i underhållsarbetet, fullföljs och uppnår sina mål.
- Säkerställ att implementeringen av ett ändamålsenligt systemstöd för underhåll av vägtunnlar slutförs, vilket kommer att förbättra förutsättningarna för en mer effektiv långsiktig planering och uppföljning av underhållsarbetet.
- Prioritera införandet av ett nytt ärendehanteringssystem och säkerställ att verksamheten utvecklar en djupare förståelse och vana att arbeta med processororienterat arbete.
- Skapa överblick och transparens mellan enheter avseende underhållsarbete. Formalisera, dokumentera och följ upp både behov och resultat, inklusive genomförda och icke-genomförda åtgärder samt tillhörande budgetutfall.

## **Handläggning av parkeringstillstånd för rörelsehindrade**

En granskning har genomförts av om trafiknämnden har en intern kontroll som säkerställer att handlägningsprocessen av parkeringstillstånd för rörelsehindrade sker i enlighet med lag.

I staden hanteras ansökan av parkeringstillstånd för rörelsehindrade av servicenämndens kontaktcenter på delegation av trafiknämnden. Beslut om parkeringstillstånd är myndighetsutövning och beslut fattas av trafiknämnden. Den sammanfattande bedömningen är att trafiknämndens interna kontroll av handläggningen behöver utvecklas. I granskningen framkommer bland annat att det saknas aktuella rutiner för handläggningen av parkeringstillstånd för rörelsehindrade. Vidare genomför trafiknämnden inte uppföljning av handläggningen.

Granskningen visar att ansvaret är tydligt reglerat mellan servicenämnden och trafiknämnden. Uppdraget regleras genom en överenskommelse och en bilaga om gränssnitt mellan nämnderna. Vid intervjuerna framgår att samverkan med trafikkontoret och kontaktcenter sker enligt överenskommelsen. Samverkan har varit främst inriktad på rådgivning vid ärenden där kontaktcenter är osäkra på bedömning.



Av revisionskontorets stickprovsgranskning av ärenden framgår att handläggningen uppfyller de krav som finns i Transportstyrelsens föreskrifter. Däremot visar granskningen att de dokumenterade rutinerna inte är uppdaterade enligt gällande föreskrifter från Transportstyrelsen samt att det saknas kriterier för återkallande av parkeringstillstånd. Revisionskontoret bedömer att det är av vikt att rutinerna är aktuella, och innehåller kriterier för återkallande, så att de kan ge ett tydligt stöd i handläggning för att därigenom säkerställa en rättssäker handläggning. I granskningen framkommer bland annat att bedömningen av rätten till parkeringstillstånd för en sökande som är passagerare inte är beskriven i rutinerna. En passagerare med behov av parkeringstillstånd kan exempelvis vara ett barn eller en person som inte har förmågan att själv köra en bil. Vidare framkommer att det inte finns beskrivet när återkallelse av parkeringstillstånd ska tillämpas. De intervjuade anger att det endast skett en återkallelse. Lagstiftningen anger att tillstånd kan återkallas när det inte längre finns förutsättningar eller när det finns en särskild anledning till det. Enligt de intervjuade finns det inga tydliga instruktioner på vilka förutsättningar som ska gälla för återkallelse eller när det finns en särskild anledning till att återkalla vid misstanke om missbruk. Ansvaret att uppdatera de dokumenterade rutinerna ligger på trafiknämnden.

Servicenämndens kontaktcenter genomför månadsvis kontroller av handläggningen genom stickprov på tio ärenden. Trafiknämnden genomför dock ingen uppföljning av handläggningen. Revisionskontoret bedömer att det är av vikt att trafiknämnden inför en kontroll för att säkerställa att handläggningen följer gällande lagstiftning.

Trafiknämnden rekommenderas att:

- Uppdatera rutinerna för handläggningen av parkeringstillstånd för rörelsehindrade utifrån Transportstyrelsens föreskrifter.
- Besluta om kriterier för återkallande av tillstånd.
- Inför en systematisk kontroll för att säkerställa att handläggningen av parkeringstillstånd för rörelsehindrade efterlever gällande lagstiftning.

## **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.

## **Investeringsredovisning**

En granskning har genomförts av investeringsredovisning. I granskningen har kontroller gjorts av att klassificering, aktivering samt investeringsinkomster gjorts i enlighet med stadens anvisningar. Granskningen visar att det fortsatt pågår ett arbete med att fastställa definitioner av driftkostnader och investeringsutgifter utifrån den egna verksamhetens förutsättningar. Stickprovskontroller avseende klassificering har gjorts utan väsentliga avvikelser.

Vidare framgår av kontroll avseende investeringsinkomster att uppbokning av fordran respektive skuld avseende offentliga investeringsbidrag inte alltid varit helt konsekvent. Detta har ingen resultatpåverkan, men nämnden uppmanas ändå att tydliggöra rutinen för denna hantering i syfte att den är konsekvent över tid.

Trafiknämnden rekommenderas att:

- Färdigställa rutinen gällande klassificering mellan drift och investering.

Revisionskontoret har lämnat en liknande rekommendation i en tidigare granskning av investeringsredovisning som genomfördes 2023. Denna rekommendation omhändertas inom ramen för den granskningen.

## **Kostnader för anläggnings- och reparationsentreprenader**

En granskning har genomförts av kostnader för anläggnings- och reparationsentreprenader, som uppgick till cirka 728 mnkr per 31 december 2024. Granskningen har fokuserats på klassificering mellan drift- och investering, men även andra kontrollmoment har utförts. Exempelvis kontroll av kontering och betalningstidpunkt. Samtliga granskade transaktioner bedömdes korrekt hanterade avseende klassificering. Däremot behövs det under 2025 utredas

huruvida en del av kostnaderna borde konteras som köp av huvudverksamhet istället för anläggnings- och reparationsentreprenad. Av Kommun-Bas, vilket är kontoplanen som staden följer, framgår att skötsel av allmänna gator, allmänna vägar, gång- och cykelvägar och dylikt exempelvis snöröjning och sandning är exempel på huvudverksamhet.

Övriga kontroller gjordes i allt väsentligt utan särskilda iakttagelser.

Trafiknämnden rekommenderas att:

- Under 2025 utreda vilka av nämndens kostnader som kan anses utgöra huvudverksamhet.

## **Parkeringsintäkter**

En granskning har genomförts av parkeringsintäkter, som uppgick till cirka 887 mnkr per 31 augusti 2024. Granskningen har omfattat kartläggning av intäkterna, fluktuationsanalys samt stickprov inom kategorin boendeparkering. Granskningen har inte föranlett några särskilda iakttagelser och därmed lämnas inga rekommendationer.

## **Löneprocessen**

En granskning har genomförts avseende löneprocessen, där en genomgång och verifiering av dokumenterade rutiner och kontroller har gjorts. I granskningen har utbetald lön, slumpmässig kontroll och semesteruttag valts ut som granskningsområden. Stickprovskontroll har även gjorts av hela flödet från anställningsavtal till löneutbetalning för en nyanställd. Utöver detta har en uppföljning gjorts av eventuella avvikelser i genomförd registeranalys.

Granskningen visar vissa iakttagelser avseende de rutiner och kontroller som granskats. Granskade kontroller är i allt väsentligt genomförda, men det finns ingen tydlig spårbarhet i själva kontroll-dokumentationen till när och eller av vem kontrollerna genomförts. Till viss del saknas även tydlig dokumentation av genomförda kontroller.

Uppföljningen av avvikelser från registeranalysen har gjorts utan särskilda iakttagelser.

Trafiknämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att alla kontroller genomförs och dokumenteras i enlighet med stadens anvisningar samt att det finns en spårbarhet till både vem som gjort kontrollen och när.

## Redovisning av förtroendekänsliga poster

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet varit resekostnader under perioden november 2023 till oktober 2024. Granskningen har genomförts genom en genomgång av stadens och förvaltningens anvisningar inom området samt en stickprovskontroll av resekostnader. Inom ramen för granskningen har även förvaltningens egna kontroller inom granskningsområdet inhämtats och stämts av utan väsentliga iakttagelser.

Genomförda stickprovskontroller visar på avvikelser från stadens inköpsanvisningar eftersom flera inköp inte gjorts via stadens upphandlade leverantör av resebyråtjänster. Utöver detta gjordes inga särskilda iakttagelser.

Trafiknämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att stadens upphandlade leverantör används.

## Bilaga 2

### Uppföljning av lämnade rekommendationer

| Rapport         | Rekommendation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej) | Uppföljning     |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------|
| Årsrapport 2024 | <b>Handläggning av parkeringstillstånd för rörelsehindrade</b><br>Nämnden rekommenderas att:<br><br>Uppdatera rutinerna för handläggningen av parkeringstillstånd för rörelsehindrade utifrån Transportstyrelsens föreskrifter.<br><br>Besluta om kriterier för återkallande av tillstånd.<br><br>Inför en systematisk kontroll för att säkerställa att handläggningen av parkeringstillstånd för rörelsehindrade efterlever gällande lagstiftning.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Se kommentarer                         | Följs upp 2025. |
| Årsrapport 2024 | <b>Cykelinvesteringar</b><br>Nämnden rekommenderas att:<br><br>Säkerställa att tillräckliga utredningar och analyser genomförs under utrednings- och planerfaserna av cykelinvesteringsprojekt. Detta för att säkerställa att tillräckliga fakta finns för att ett välgrundat inriktnings- och senare genomförandebeslut ska kunna fattas.<br><br>Säkerställa att nämndens interna styrning och kontroll av investeringsprojekt är tillräcklig. Detta för att säkerställa att projekt följer framtagna projektmodell och att projekt är dokumenterade på ett enhetligt sätt som möjliggör god spårbarhet.<br><br>Säkerställa att uppföljning och rapportering av cykelinvesteringar är tillräcklig för att nämnden ska få en heltäckande bild av hur väl den uppfyller sitt särskilda uppdrag från kommunfullmäktige. | Se kommentarer                         | Följs upp 2025. |
| Årsrapport 2024 | <b>Förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadligt agerande</b><br>Nämnden rekommenderas att:<br><br>Säkerställa att medarbetare har kännedom om gällande regelverk inom området oegentligheter och förtroendeskadligt agerande genom att exempelvis kompetenshöjande åtgärder genomförs regelbundet.<br><br>Säkerställa att det finns en tydlig och kommunicerad process för rapportering och hantering av misstänkta oegentligheter.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Se kommentarer                         | Följs upp 2025. |

| Rapport                | Rekommendation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej) | Uppföljning                                                                                                                                                                                            |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Årsrapport 2024</b> | <p><b>Underhåll av tunnlar</b></p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att arbetet med att utveckla en underhållsstrategi, inklusive nyckeltal och indikatorer för att mäta effektivitet och produktivitet i underhållsarbetet, fullföljs och uppnår sina mål.</p> <p>Säkerställa att implementeringen av ett ändamålsenligt systemstöd för underhåll av vägtunnlar slutförs, vilket kommer att förbättra förutsättningarna för en mer effektiv långsiktig planering och uppföljning av underhållsarbetet.</p> <p>Prioritera införandet av ett nytt ärendehanteringssystem och säkerställ att verksamheten utvecklar en djupare förståelse och vana att arbeta med processorienterat arbete.</p> <p>Skapa överblick och transparens mellan enheter avseende underhållsarbete. Formalisera, dokumentera och följ upp både behov och resultat, inklusive genomförda och icke-genomförda åtgärder samt tillhörande budgetutfall.</p> | Se kommentarer                         | Följs upp 2025.                                                                                                                                                                                        |
| <b>Årsrapport 2024</b> | <p><b>Löneprocessen</b></p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att alla kontroller genomförs och dokumenteras i enlighet med stadens anvisningar samt att det finns en spårbarhet till både vem som gjort kontrollen och när.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Se kommentarer                         | Följs upp 2025.                                                                                                                                                                                        |
| <b>Årsrapport 2024</b> | <p><b>Redovisning av förtroendekänsliga poster</b></p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att stadens upphandlade leverantör används.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Se kommentarer                         | Följs upp 2025.                                                                                                                                                                                        |
| <b>Årsrapport 2023</b> | <p><b>Löneprocessen</b></p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Införa en dokumenterad kontroll, i enlighet med stadens anvisningar, för uppföljning av behörigheter i systemet LISA självservice. Rekommendation åtgärdad.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Ja                                     | Förvaltningen har infört kontroll av behörigheter i LISA, i enlighet med stadens anvisningar. Kontroll görs av HR varje tertiäl. Underlag som styrker denna kontroll har stämts av för november månad. |

| Rapport         | Rekommendation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej) | Uppföljning                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Årsrapport 2023 | <p><b>Tillstånd för och tillsyn av torghandel och uteserveringar</b></p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att ordningsföreskrifterna för torghandel följs, exempelvis avseende att skicka ut tillsägelse om rättelse vid brister i tillsynen. (Rekommendationen kvarstår)</p> <p>Upprätta en systematisk kontroll av dokumentationen av tillsynen av torghandel. (Rekommendationen kvarstår)</p> <p>Säkerställa en oberoende handläggning av både tillstånd för torghandelsplatser och remisser avseende ansökningar om uteserveringar. (Rekommendationen kvarstår)</p> <p>Säkerställa ett aktivt och förebyggande arbete mot otillåten påverkan inom både tillstånds- och tillsynsprocessen för torghandelsplatser samt remissprocessen avseende uteserveringar. (Rekommendationen kvarstår)</p> <p>Överväga att inkludera fler delar i tillsynen, i syfte att stärka det förebyggande arbetet mot brottslighet. (Rekommendationen kvarstår)</p> | Delvis                                 | <p>Ett flertal åtgärder har vidtagits för att åtgärda lämnade rekommendationer. Bland annat undersöks möjligheten att införa andra reprimander gällande torghandel samt att uppdatera ordningsföreskrifter med tillägg om välfärdsbrottslighet. En rutin att göra mer omfattande bakgrundskontroll av nya torghandlare beskrivs ha införts. Kontrollen omfattar avstämning av UC, avstämning av godkänd F-skatt samt en slagning i Infotorg. Dessa kontroller dokumenteras i en Excel-fil där det framgår om en sökande kvalificerat sig eller ej. Vidare pågår ett samordnat arbete kring tillsyn tillsammans med andra förvaltningar. Arbetet sker under ledning av stadsledningskontoret. Projektet kommer fortsätta under 2025.</p> <p>Kontoret följer enligt intervju stadens riktlinjer kopplat till otillbörlig påverkan och jäv samt har en informell rutin att handläggare ska avsäga sig handläggning av ett ärende om de har någon personlig koppling till ärendet, adressen eller tillståndssökaren. Däremot har kontoret har ingen skriven rutin avseende hur ärenden fördelas.</p> <p>Verksamheten tydliggör enligt intervju att gåvor inte är tillåtna att ta emot vid kontakt med torghandlare eller verksamhetsutövare och samtal om otillbörlig påverkan hålls löpande mellan chef och medarbetare. Vidare planeras ordningsföreskrifter skrivas och förtydligas.</p> <p>Uppföljning av rekommendationerna, inklusive stickprovskontroller kommer att göras kommande år.</p> |
| Årsrapport 2023 | <p><b>Uppföljning av avtal för parkeringsövervakning</b></p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Tydliggöra organisation, roller och ansvar avseende uppföljning av avtal för parkeringsövervakning. (Rekommendationen kvarstår)</p> <p>Ta fram plan för uppföljning av avtal för parkeringsövervakning. (Rekommendationen kvarstår)</p> <p>Tydliggöra rutiner för uppföljning av avtal för parkeringsövervakning samt förankra dem i organisationen. (Rekommendationen kvarstår)</p> <p>Säkerställa att uppföljning sker i enlighet med stadens riktlinjer. (Rekommendationen kvarstår)</p> <p>Utveckla det förebyggande arbetet avseende jäv kopplat till uppföljning av avtal för parkeringsövervakning. (Rekommendationen kvarstår)</p>                                                                                                                                                                                                                      | Delvis.                                | <p>Uppgifter för avtalscontroller, samordnare, jurist och utredare har definierats i kontorsinternt dokument. Gränsdragning mellan roller har fastställts för att undvika dubbelarbete och säkerställa effektiv uppföljning. Arbete med att dokumentera dessa roller är pågående men ännu inte färdigställt.</p> <p>En plan har påbörjats för att säkerställa systematisk uppföljning av parkeringsövervakningsavtal. Arbetet är kopplat till ett kontorsövergripande arbete avseende avtalsuppföljning. Detta arbete är ännu inte avslutat.</p> <p>Vidare pågår arbete med att ta fram ett årshjul samt checklistor som ska styra genomförandet av uppföljningsaktiviteter framåt.</p> <p>Vid arbetsplatsträffar har det kommunicerats att medarbetare ska gå igenom kontorets riktlinjer avseende mutor och jäv. Ingen ytterligare åtgärd har vidtagits med anledning av rekommendationen.</p> <p>Rekommendationerna följs upp kommande år.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

| Rapport                | Rekommendation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej) | Uppföljning                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Årsrapport 2023</b> | <p><b>Intern kontroll avseende investeringsredovisning</b></p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>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.<br/>       Rekommendationen kvarstår.</p> <p>Säkerställa kännedom samt implementering av de nya rutinerna.<br/>       Rekommendationen kvarstår med hänvisning till att nya rutiner ännu inte är färdigställda.</p> <p>Säkerställa att kontorets egenkontroller dokumenteras för att åstadkomma ökad transparens samt möjlighet till lärande, samt se över möjligheten att utöka omfattningen av dessa.<br/>       Rekommendationen kvarstår.</p> <p>Inkludera ett eller flera kontrollmoment avseende nämndens investeringsredovisning som en del i nämndens internkontrollplan.<br/>       Rekommendationen åtgärdad.</p> | Delvis                                 | <p>Av granskningen framkommer att arbete med rutiner gällande klassificering mellan drift och investeringar pågår, men att dessa ännu inte är färdiga. I rutinen beskrivs kontroller som genomförs inför aktivering samt inför bokslut. Arbete med rutinen ska fortsätta 2025.</p> <p>Däremot har utbildning avseende de nya rutinerna gjorts med berörda avdelningar och handledning är inlagd i projekthandboken. Uppdatering av prognos för ej aktiverbara utgifter ingår nu som del i ordinarie prognosuppdateringar.</p> <p>Slutligen har investeringsredovisning tagits med som en väsentlig process i väsentlighet- och riskanalysarbetet inför 2025.</p> |
| <b>Årsrapport 2023</b> | <p><b>Inköp av konsulttjänster</b></p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>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>Utveckla systematiska och strukturerade kontroller vad gäller köp av konsulttjänster i syfte att stärka den interna kontrollen.</p> <p>Säkerställa systematisk uppföljning av inköp av konsulttjänster.</p> <p>Implementera tydliga riktlinjer och dokumenterade processer för kompetensöverföring från konsulter till verksamhet vid avslutade uppdrag.</p> <p>Rekommendationerna kvarstår.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Nej                                    | <p>Kontoret har inte i väsentlig utsträckning åtgärdat rekommendationerna under året. Under 2025 planerar trafikkontoret att månadsvis lyfta upp och titta på konsultkostnader som ett nyckeltal. Kontoret planerar att titta på hur stor del av kontorets anlitade konsulter som arbetar under anställningsliknande former och hur stor del som arbetar i uppdrag med en tydlig slutleverans. Utifrån det bedömer kontoret att det kommer kunna göra en bedömning av huruvida specifika riktlinjer behöver tas fram, eller om det räcker med de som finns generellt att tillgå i verksamheterna.</p> <p>Rekommendationen följs upp kommande år.</p>             |



| Rapport                | Rekommendation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej) | Uppföljning                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Årsrapport 2023</b> | <p><b>Uppföljande granskning av underhåll avseende gator och broar</b></p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>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>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>Säkerställa att det finns underhållsplaner för hela stadens gator. Detta är en viktig förutsättning för att kunna göra rätt prioriteringar av underhållsbehov. Rekommendationerna kvarstår.</p> | Nej                                    | <p>Arbete med strategi för underhåll av broar har pågått under året och planeras att tas upp för behandling i tekniska nämnden under kvartal 2 2025.</p> <p>Vidare planeras arbetet med systemstöd för planering och styrning att påbörjas under år 2025. Målsättningen är att arbetssätt och upphandling av relaterat verksamhetsstöd för själva underhållsplaneringen också kommer påbörjas under året.</p> <p>Vad gäller gator pågår arbetet för att få fram en helhetsbild av behoven inom staden och med att identifiera behov avseende och införskaffa ett systemstöd för dokumentation och planering av underhåll.</p> <p>Rekommendationerna kommer följas upp kommande år.</p>                                                                                            |
| <b>Årsrapport 2020</b> | <p><b>Anläggningsredovisning</b></p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att eventuella kvarvarande bokförda värden utrangeras vid reinvesteringar.</p> <p>Rekommendation kvarstår.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Nej                                    | <p>Av stadens anvisningar framgår följande: "När komponenten måste bytas ut/underhållas i förtid när den fortfarande har ett bokfört värde, uppstår en kostnad i driftbudgeten vid utrangering".</p> <p>Trafikkontoret uppger att väsentlighetsprincipen tillämpas så att endast när komponentens nyttjandetid väsentligt avviker från den antagna görs en utrangering vid underhåll/utbyte. Detta då arbetsbördan i förhållande till den ekonomiska påverkan som en mer rigorös hantering skulle innebära inte bedöms rimlig. Kontoret beskriver att hanteringen kommer att stämmas av med stadsledningskontoret under 2025.</p> <p>Utifrån ovan görs bedömningen att kontorets hantering inte fullt ut följer stadens anvisning och därmed bedöms rekommendationen kvarstå.</p> |

| Rapport                    | Rekommendation                                                                                                                                                                                                          | Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej) | Uppföljning                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Revisionsrapport nr 5/2019 | <p><b>Implementering av dataskyddsförordningen</b></p> <p>Nämnden rekommenderas:</p> <p>Informationsklassa sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar.</p> | Delvis                                 | <p>Arbete med informationsklassning har fortsatt under året, samtidigt som det tillkommit ett flertal personuppgiftsbehandlingar. Tillsyn och ny lagstiftning inom informationssäkerhet (NIS och kommande NIS2 och CER) driver på arbetet med informationsklassningar och riskanalyser.</p> <p>Trafikkontoret planerar att hålla en kurs framåt för att etablera det systematiska och riskbaserade informationssäkerhetsarbete som krävs.</p> <p>I närtid ska ramverk och rutiner finnas på plats och kommuniceras via intranätet, via ISAM och DSO:s möten med enheter inkl. objektförvaltningen (Vintergatan). Samtidigt så kommer kontoret få mycket bättre överblick över vilka IT-system som nyttjas, status avseende informationsklassning och riskanalyser, sårbarhetsgranskningar, kontinuitetsplaner och så vidare. Arbete kommer fortsätta under år 2025.</p> <p>Det ingår numera i dataskyddsombudens uppdrag att årligen lämna en årsrapport där identifierade brister i efterlevnad av dataskyddsförordningen framgår. Revisionen tar del av dessa rapporter och kommer därför inte fortsätta att följa upp de rekommendationer som lämnats till nämnder och som ännu inte åtgärdats.</p> |

## **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 samt 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.