



Malin Löfsjögård  
Gatuavdelningen  
08-508 266 41  
malin.lofsjogard@tk.stockholm.se

Till  
Trafik- och renhållningsnämnden  
2007-02-13

## Revisionsrapporten ”Underhåll och investeringar vid två nämnder och två bolag”

### Förslag till beslut

1. Trafik- och renhållningsnämnden beslutar att som yttrande över rapporten, till nämndens revisorer (revisorsgrupp 2), överlämna och återropa detta tjänsteutlåtande.
2. Trafik- och renhållningsnämnden beslutar att omedelbart justera detta beslut.

Magdalena Bosson

Göran Gahm

Michael Åhström

### Sammanfattning

Revisionskontoret har genomfört en granskning av hur två nämnder och två bolag inom Stockholm stad arbetar med planering, genomförande och uppföljning av underhåll. Syftet med granskningen har varit att ge svar på om det finns ett eftersatt underhåll, om det bedrivs effektiv planering för underhåll samt en översiktlig granskning av hur stadens regler avseende investeringar efterlevs.

För Trafikkontoret konstateras att utförd behovsanalys från 2006 är en bra grund men att en fördjupad underhållstrategi är nödvändig som även omfattar årlig uppföljning och

---

Bilaga 1: Revisionsrapporten ”Underhåll och investeringar vid två nämnder och två bolag”



redovisning. Begreppen avseende underhåll och investeringar måste definieras samt interna regler för investeringar understigande 50 mnkr behöver tas fram.

Nu efter revisionsgranskningen kommer kontoret att fördjupa arbetet med underhållstrategin inkluderande förslag till uppföljning och redovisning av underhåll, interna regler för investeringar samt definitioner för underhåll och investeringar. Kontoret kommer att återkomma till trafik- och renhållningsnämnden med ett särskilt ärende senare under 2007.

## **Bakgrund / Remissen**

Revisionskontoret har genomfört en granskning av hur två nämnder och två bolag inom Stockholm stad arbetar med planering, genomförande och uppföljning av underhåll. Syftet med granskningen har varit att ge svar på om det finns ett eftersatt underhåll, om det bedrivs effektiv planering för underhåll samt en översiktlig granskning av hur stadens regler avseende investeringar efterlevs.

Revisorsgrupp 2 har behandlat revisionsrapporten ”Underhåll och investeringar vid två nämnder och tvåbolag” och sedan remitterat ärendet till Trafik- och renhållningsnämnden för yttrande senast den 28 februari 2007. Innehållet i revisionsrapporten kan i stora drag sammanfattas på följande sätt:

- Fastighets- och saluhallsnämnden, trafiknämnden och Micasa Fastigheter har eftersatt underhåll.
- Trafiknämnden använder investeringsmedel till underhåll vilket strider mot gällande regler.
- Fastighets- och saluhallsnämnden, trafiknämnden och Micasa Fastigheter bör fastställa principer för vad som redovisas som underhåll respektive investering.
- En underhållsstrategi bör fastställas av respektive nämnd och Bolagsstyrelse.
- Uppföljningen av underhållet behöver förbättras så att underlag för beslut och prioriteringar finns.
- Stadens nya regelverk för investeringar följs i allt väsentligt.

För Trafiknämnden konstateras specifikt:

- Kontoret bör fastställa principer för vad som redovisas som underhåll respektive investering.

- En underhållstrategi bör fastställas av trafiknämnden. Här ska ingå vilka anläggningar som har behov av underhållsåtgärder samt kostnader för att genomföra underhållet. Även konsekvenserna av uteblivet underhåll bör ingå. Rapporten fastställer dock att Trafikkontoret lagt grunden i den behovsanalys som genomfördes 2006 för en sådan underhållsstrategi.
- Underhållet bör följas upp och redovisas årligen och då innehålla redovisning av årets underhållsinsatser där nedlagda kostnader redovisas samt en prognos över utfall. Orsak till senareläggning av åtgärder bör beskrivas.
- Allt mer av trafiknämndens underhållsåtgärder belastar investeringsbudgeten. Revisionskontoret uppfattar att åtgärderna inte är standardhöjande och därmed inte är att betrakta som investeringar och ska därför inte heller aktiveras som anläggningstillgång.
- Trafiknämnden har inte tagit fram interna regler för beslutsnivå, beslutsunderlag och uppföljning av investeringar under 50 mnkr.

### **Trafikkontorets synpunkter och förslag**

Trafikkontoret instämmer i revisionskontorets rapport eftersom vi anser att de gör samma bedömning som kontorets behovsanalys från 2006. Det finns idag en obalans mellan tilldelad driftbudget och det verksamhetsmässiga behovet för att anläggningarna funktion på sikt ska kunna säkerställas. Vi delar också deras uppfattning att kontoret måste definiera begrepp avseende underhåll och investeringar samt behovet av en mer underbygg underhållstrategi med årlig uppföljning och redovisning till trafiknämnden.

Nu efter revisionsgranskningen kommer kontoret att fördjupa arbetet med underhållstrategin inkluderande förslag till uppföljning och redovisning av underhåll, interna regler för investeringar samt definitioner för underhåll och investeringar. Kontoret kommer att återkomma till trafik- och renhållningsnämnden med ett särskilt ärende senare under 2007.

### **Slut**