



Årsrapport 2009

TRAFIK- OCH RENHÅLLNINGSNÄMNDEN

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Styrning, uppföljning och kontroll är inte helt tillräcklig

Bokslut och räkenskaper är inte helt rättvisande

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

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

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

STADSREVISIONEN
Revisionskontoret
www.stockholm.se/revision

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



STADSREVISIONEN
REVISORSGRUPP 2

Trafik- och renhållningsnämnden

Revisorerna för trafik- och renhållningsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2009. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

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

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2010-06-30.

Stockholm den 23 mars 2010

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
ordförande

Gun Risberg
vice ordförande

Staffan Brunborg
sekreterare

Kopia till
Förvaltningschef Magdalena Bosson



Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Driftbudgetutfallet för trafik och gata visar ett nettoöverskott på 124,3 mnkr. Överskottet avser till stor del intäkter för parkeringsverksamhet och upplåtelseverksamhet som ökat med 50 mnkr respektive 30 mnkr jämfört med budget. För renhållningsverksamheten är nettoöverskottet inom driftbudgeten 11,2 mnkr jämfört med budget.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2009 på ett tillfredsställande sätt bidragit till att de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten skall uppnås. Vidare bedöms att nämnden har uppfyllt flertalet av sina egna mål för verksamheten och i allt väsentligt genomfört planerad verksamhet.

Målet för parkeringsövervakningen 2009 var att minst 70 % ska parkera rätt. Höstens uppföljning visade att 61,5 % parkerade rätt i innerstaden, vilket är en förbättring med drygt 3 % jämfört med samma period förra året

Styrning, uppföljning och kontroll är inte helt tillräcklig

Prognossäkerheten har inte varit tillräcklig. Avvikelsen för trafik och gata avseende nettoutfallet på driftbudgeten är 18 % mellan tertialrapport 2 och bokslutet. Prognoserna har brutit när det gäller nämndens parkerings- och upplåtelseintäkter och omfattningen på den uppdragsfinansierade verksamheten. Nämnden har dock haft kontroll och tillfredsställande prognossäkerhet över de kostnader som påverkar budgethållningen.

Revisionskontoret bedömer att trafik- och renhållningsnämnden arbetar på ett tillfredsställande sätt för att samordna arbeten i stadens gatunät.

Vidare bedömer revisionskontoret att den interna kontroll som trafik- och renhållningsnämnden utövar inom olika verksamhetsområden och enheter är tillräcklig.

Bokslut och räkenskaper är inte helt rättvisande

Orsaken är att interimfordringar avseende parkeringsverksamheten har uppskattats 21,7 mnkr för lågt. Bokslut och räkenskaper avseende renhållning bedöms dock som rättvisande.

Rapportförteckning

Årsrapport 2009 för trafik- och renhållningsnämnden (nr 28 mars 2010)

Stadens upphandlingsverksamhet (nr 15 december 2009)



INNEHÅLL	Sid
1 Årets granskning	1
2 Nämndens resultat.....	1
2.1 Ekonomiskt resultat.....	2
2.2 Verksamhetens resultat.....	4
3 Styrning, uppföljning och kontroll.....	4
3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året.....	4
3.2 Intern kontroll	8
4 Nämndens bokslut och räkenskaper.....	10

Bilagor

<i>Bilaga 1</i>	Revisionskontorets bedömningskriterier
<i>Bilaga 2</i>	Revisionsrapporter under perioden april 2009 - mars 2010



I Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av trafik- och renhållningsnämndens verksamhet avseende år 2009.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

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

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2009 – mars 2010 redovisas i *bilaga 2*.

2 Nämndens resultat

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

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

2.1 Ekonomiskt resultat

Trafik och gata

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2009.

Mnkr	Budget 2009	Bokslut 2009			Budget avvikelse 2008
		Utfall	Avvikelse		
DRIFTBUDGET					
Verksamhet					
Kostnader	1 275,1	1 283,9	-8,8	0,7%	30,9
Intäkter	955,4	1 085,1	129,7	13,6%	15,2
Verksamhetens nettokostnader	319,7	198,8	120,9	37,8%	46,1
Avskrivningar	177,7	177,1	0,6	0,3%	3,2
Internräntor	194,5	191,8	2,7	1,4%	19,8
DRIFTBUDGETENS nettokostnader	692,0	567,6	124,3	18,0%	69,1
INVESTERINGSPLAN					
Utgifter	747,0	716,1	30,9	4,1%	-45,4
Inkomster	53,0	40,5	-12,5	23,6%	19,6
Investeringsplanens nettoutgifter	694,0	675,6	18,4	2,6%	-25,8

Driftbudgetutfallet för 2009 visar ett nettoöverskott på 124,3 mnkr. Avvikelsen beror i huvudsak på ökade kostnader och intäkter för arbeten åt andra förvaltningar med 20 mnkr samt ökade intäkter för parkeringsverksamhet med 50 mnkr och upplåtelseverksamhet med 30 mnkr.

Nämnden har vid flera tillfällen under året justerat upp sina bedömningar över förväntade parkerings- och upplåtelseintäkter. Intäkter från felparkeringsavgifter uppgår till 44,3 mnkr mer än budget. Under året har 50 heltidsanställda parkeringsvakter tillkommit. Intäkterna från upplåtelsevisningar uppvisar ett överskott mot budget på 30,0 mnkr. De största intäktsposterna är byggetableringar, uteserveringar och evenemang.

Årets investeringsbudget uppvisar ett nettoöverskott på 18,4 mnkr. Avvikelsen förklaras av minskade utgifter och inkomster för trimningsåtgärder (mindre om- och tillbyggnader m.m.) och ökade inkomster för statsbidrag Nord-sydaxeln.



Renhållning

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2009.

Mnkr	Budget 2009	Bokslut 2009			Budget- avvikelse 2008
		Utfall	Avvikelse		
DRIFTBUDGET					
Verksamhet					
Kostnader	437,7	428,3	9,4	2,1%	5,1
Intäkter	450,5	450,7	0,2	0,0%	4,4
Verksamhetens nettokostnader	-12,8	-22,4	9,6	2,2%	9,5
Avskrivningar	9,5	8,8	0,7	7,4%	-0,8
Internräntor	4,7	3,8	0,9	19,1%	-0,3
DRIFTBUDGETENS nettokostnader	1,4	-9,8	11,2	2,6%	8,4
INVESTERINGSPLAN					
Utgifter	82,5	21,0	61,5	74,5%	47,9
Inkomster	40,8	13,4	-27,4	-67,2%	-17,3
Investeringsplanens nettoutgifter	41,7	7,6	34,1	81,8%	30,6

Nämnden redovisar ett nettoöverskott inom driftbudgeten med 11,2 mnkr jämfört med budget. Driftverksamhetens kostnadsöverskott om 9,4 mnkr beror främst på att mängden grovavfall varit lägre än beräknat samt minskade insamlings- och behandlingskostnader för säck- och kärlavfall. Intäkterna uppgår till 0,2 mnkr mer än budget.

Avfallshanteringens resultat, ett nettoöverskott om 9,8 mnkr och 11,2 mnkr mer än budget, avsätts till verksamhetens centrala fond för resultatbalansering. Efter årets resultat uppgår fonden till 55,0 mnkr.

Överskottet på investeringsplanen beror främst på försenad byggstart för återvinningscentral Sätra (29,0 mnkr). Förseningen beror på länsstyrelsens långdragna tillståndshantering. Ärendet är nu överklagat till Miljödomstolen och beslut väntas tidigast sommaren 2010.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål och uppdrag

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2009 på ett tillfredsställande sätt bidragit till att de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten skall uppnås. Vidare bedöms att nämnden har uppfyllt flertalet av sina egna mål för verksamheten och i allt väsentligt genomfört planerad verksamhet. Kopplat till målen har ett antal indikatorer tagits fram för att mäta måluppfyllelse. Vissa mål och aktiviteter sträcker sig över flera år vilket gör att det kan vara svårt att bedöma måluppfyllelsen ett enskilt år.

Följande avvikelser från förväntat resultat kan dock noteras:

- Målet för parkeringsövervakningen 2009 var att minst 70 % ska parkera rätt. Höstens uppföljning visade att 61,5 % parkerade rätt i innerstaden, vilket är en förbättring med drygt 3 % jämfört med samma period förra året.
- Nämndens elförbrukning överstiger årsmålet med 7 %. Motsvarande siffra 2008 var 13 %.

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

3 Styrning, uppföljning och kontroll

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

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

3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens styr- och uppföljningssystem

Nämndens styrdokument utgörs i väsentlig del av det som är gängse inom staden - verksamhetsplan, två tertialrapporter, månadsrapporter, treårsprogram samt årsredovisning. Verksamhetsplanen 2009 med nämndens mål och aktiviteter ansluter väl till fullmäktiges budget och de mål och uppdrag som där riktats till trafik- och renhållningsnämnden.

Nämnden har behandlat flera styrdokument under året. Som exempel kan nämnas ” Parkeringsstrategi och förslag till inriktning på fortsatt arbete” och ”Rutin för hantering av synpunkter och klagomål”. Revisionskontoret bedömer att dokumenten håller en tillfredsställande kvalitet.

Upphandling av verksamheten inom avdelningen för teknik och trafiktjänst har genomförts under 2009. Från början av 2010 sköts verksamheten av entreprenörer.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden följer upp verksamheten via tertialrapport 1 och 2 samt årsbokslutet. I tertialrapporterna görs en uppföljning i förhållande till verksamhetsplanen. I verksamhetsberättelsen och årsbokslut görs en uppföljning i förhållande till budget och uppsatta mål. I månadsrapporterna lämnas en redovisning av kostnader och intäkter i förhållande till budget. En prognos lämnas också avseende utfallet för driftredovisningen.

Trafik och gata

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1	Tertial- rapport 2 (T2)	Bokslut 2009	Avvikelse T2 - bokslut	
DRIFTBUDGET					
Verksamhet					
Kostnader	1 275,8	1 302,4	1 283,9	18,5	1,4%
Intäkter	956,0	982,7	1 085,1	102,4	10,4%
Verksamhetens nettokostnader	319,8	319,7	198,8	120,9	37,8%
Avskrivningar	177,7	177,7	177,1	0,6	0,3%
Internräntor	194,5	194,5	191,8	2,7	1,4%
DRIFTBUDGETENS nettokostnader	692,0	691,9	567,7	124,2	18,0%
INVESTERINGSPLAN					
Utgifter	747,0	750,9	716,1	34,8	4,6%
Inkomster	53,0	56,9	40,5	-16,4	28,8%
Netto investeringar	694,0	694,0	675,6	18,4	2,6%

Prognossäkerheten har inte varit tillräcklig. Avvikelsen för nettoutfallet på driftbudgeten är 18 % mellan tertialrapport 2 och bokslutet. Prognoserna har brutit när det gäller nämndens parkerings- och upplåtelseintäkter och omfattningen på den uppdragsfinansierade verksamheten (i huvudsak arbeten åt exploateringsnämnden och stadsdelsnämnderna). Nämnden har dock haft kontroll och till-



fredsställande prognossäkerhet över de kostnader som påverkar budgethållningen.

Jämfört med tertialrapport 2 visar bokslutet en avvikelse för verksamhetens nettokostnader om +120,9 mnkr. Parkeringsverksamhetens intäkter svarar för 50 mnkr av dessa och upplåtelseintäkterna för 30 mnkr. Kostnads- och intäktsutfallet avseende arbeten åt andra avviker från bedömningen i tertialrapport 2 med 23 mnkr.

I månadsrapport november 2009 prognostiserade nämnden de totala intäkterna för 2009 till 1 042, 3 mnkr vilket är 42,8 mnkr (4,4 %) lägre än utfallet för 2009. Nämnden redovisade i rapporten ökade parkeringsintäkter och upplåtelseintäkter jämfört med tertialrapport 2.

Intäkterna från upplåtelseverksamheten har minskat jämfört med 2008. Utfallet för 2009 blev 144,2 mnkr att jämföra med budgeterade 113,2 och prognosen i tertialrapport 2 om 130 mnkr.

På investeringssidan är avvikelserna för nettoutfallet 2,6 % mellan tertialrapport 2 och bokslutet. Prognosavvikelsen bedöms som acceptabel.

Renhållning

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1	Tertial- rapport 2 (T2)	Bokslut 2009	Avvikelse T2 - bokslut	
DRIFTBUDGET					
Verksamhet					
Kostnader	443,3	437,3	428,3	9,0	2,1%
Intäkter	456,1	450,5	450,7	0,2	0,0%
Verksamhetens nettokostnader	-12,8	-13,2	-22,4	9,2	2,1%
Avskrivningar	9,5	9,5	8,8	0,7	7,4%
Internräntor	4,7	4,7	3,8	0,9	19,1%
DRIFTBUDGETENS nettokostnader	1,4	1,0	-9,8	7,6	1,7%
INVESTERINGSPLAN					
Utgifter	74,3	40,1	21,0	19,1	47,6%
Inkomster	34,6	22,6	13,4	9,2	40,7%
Netto investeringar	39,7	17,5	7,6	28,3	70,6%

Prognossäkerheten har inte varit helt tillräcklig. Prognosavvikelsen på kostnads- sidan om 9,0 mnkr beror huvudsakligen på minskade grovavfallsmängder och



minskade insamlings- och behandlingskostnader. Intäkterna redovisar ingen avvikelse.

Avvikelsen på investeringssidan beror främst på förseningar med byggstarten med anledning av långdragen tillståndsprocess avseende Sätra återvinningscentral.

Särskilda granskningar

Stadens upphandlingsverksamhet

Stadsrevisionen har genomfört en granskning av hur stadens upphandlingspolicy följs och är förankrad hos ett antal nämnder, däribland trafik- och renhållningsnämnden, samt om ansvars- och rollfördelningen är tydlig mellan kommunstyrelsen och servicenämnden. För att belysa hur leverantörer uppfattar staden som kund har en även enkätundersökning genomförts. Granskningsresultatet har redovisats i en särskild revisionsrapport (nr 15/2009).

Granskningen visar att granskade upphandlingar vid trafik- och renhållningsnämnden har bedrivits i enlighet med LOU och stadens upphandlingspolicy. Den visar också att ansvars- och uppgiftsfördelningen mellan serviceförvaltningen och stadsledningskontoret kan förtydligas.

Stadens upphandlingspolicy bidrar inte i tillräcklig omfattning till att även småföretagare kan delta i stadens upphandlingar. Leverantörsundersökningen visar att det främst är större företag som är leverantör eller anbudsgivare i de studerade upphandlingarna. Kommunstyrelsen har inte i policyn definierat vad den avser med små företag. Granskningen visar vidare att nämnderna önskar mer vägledning i hur de bör agera för att främja konkurrens och småföretagande.

Granskningen visar att kommunstyrelsen bör se till att samordningen vid likartade upphandlingar förstärks för att säkerställa likvärdiga krav och utvärderingsgrunder i stadens upphandlingar. Den övergripande uppföljningen och utvärderingen av stadens samlade upphandlingsverksamhet kan också utvecklas och ske mer systematiskt.

Trafik- och renhållningsnämnden har yttrat sig (TrN 2010-02-08) över rapporten. Nämnden framhöll bl.a. i yttrandet att det finns en förbättringspotential när det gäller att stimulera mindre företag att lämna anbud.

Samordning av arbeten i gatunät

Revisionskontoret har granskat hur trafik- och renhållningsnämnden samordnar arbeten i stadens gatunät.



Revisionskontoret kan konstatera att nya tidsbundna avgifter avseende tillstånd för trafikomläggning med s.k. tillfällig trafikordningsplan (TA-plan) är införda. Nämndens kontroll av att dessa TA-planer följs har skärpts. Vite tas ut om planen inte efterlevs.

Ansökningar om tillstånd och underlag för att debitera avgifter hanteras i IT-systemet Gatuarbete Web med kartbild. Systemet har vidareutvecklats under de senaste åren. En omfattande utbildning av systemet har skett för entreprenörer och ledningsdragande bolag.

Revisionskontoret har också genomfört verifierande granskning av sju genomförda gatuarbeten. Granskningen visar att regelverket efterlevs.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att trafik- och renhållningsnämnden arbetar på ett tillfredsställande sätt för att samordna arbeten i stadens gatunät.

3.2 Intern kontroll

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

Den interna kontrollen omfattar allt i en verksamhets organisation, styrning, uppföljning och redovisning som syftar till att säkerställa en ändamålsenlig, effektiv och korrekt utförd verksamhet.

Nämnden godkände 2008-12-16 system för intern kontroll. I ärendet redogörs för organisation och arbetssätt. Det nya systemet ansluter väl till kommunallag, stadens ledningssystem och regelverk samt till nämndens och förvaltningens organisation. Under 2009 har införandet av systemet pågått. I enlighet med systemet har risk- och väsentlighetsanalyser arbetats fram för kommunfullmäktiges indikatorer respektive för nämndens väsentliga processer.

Nämndens internkontrollplan

2009 års internkontrollplan har genomförts i sin helhet. Iakttagelser och förslag till åtgärder framgår av årsredovisningen. Planen är utformad i enlighet med stadens regler och nämndens system för intern kontroll.



Fördjupad granskning av den interna kontrollen

Revisionskontoret har granskat om den kontroll som trafik- och renhållningsnämnden utövar inom olika verksamhetsområden och enheter är tillräcklig.

Trafik- och renhållningsnämnden antog ett system för intern kontroll i december 2008. Systemet beskriver hur internkontrollarbetet ska bedrivas med risk- och väsentlighetsanalys som grund för den årliga internkontrollplanen. I en bilaga förtecknas de lagar, styrdokument och riktlinjer som styr den interna kontrollen. Ledningsgruppen får rapporter om genomförda kontroller, vidtagna åtgärder och resultat av åtgärderna. Ledningsgruppen får också rapporter om efterlevnaden av systemet.

Nämnden har tagit fram risk- och väsentlighetsanalyser för såväl nämndens processer som för kommunfullmäktiges indikatorer och dokumenterat dessa. Ledningsgruppen beslutar om risk- och väsentlighetsanalysen som arbetats fram vid avdelningarna och enheterna. De sammanställs av kontrollern vid administrativa avdelningen. Revisionskontoret bedömer att arbetet med att ta fram risk- och väsentlighetsanalyserna har genomförts på alla nivåer i organisationen

Nämndens internkontrollplan innehåller de delar som anges i stadens anvisningar. Administrativa avdelningen följer upp att kontroller gjorts och att eventuella åtgärder vidtagits. Resultatet av kontrollerna som sker i blankettform och vidtagna åtgärder redovisas till förvaltningschef och ledningsgrupp.

Den interna kontrollen diskuteras i ledningsgruppen, chefsforum och i månadsuppföljningar vid respektive avdelning. Uppföljning av att rutiner följs sker kontinuerligt av kontrollern vid administrativa avdelningen. Information om verksamhetens ekonomi, prestationer och kvalitet diskuteras i investeringsråd och drifråd.

Revisionskontoret bedömer att nämndens former för information och kommunikation kring arbetet med den interna kontrollen fungerar tillfredsställande.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att den interna kontroll som trafik- och renhållningsnämnden utövar inom olika verksamhetsområden och enheter är tillräcklig.



4 Nämndens bokslut och räkenskaper

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

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att trafik- och renhållningsnämndens bokslut och räkenskaper för år 2009 avseende trafik- och gata inte är helt rättvisande. Anledningen är att interimfordringar avseende parkeringsverksamheten uppskattats 21,7 mnkr för lågt. Felet uppgår till 2 % av totala intäkter. Revisionskontoret bedömer bokslut och räkenskaper avseende renhållning som rättvisande.

Stefan Rydberg
Enhetschef

Hans Classon
Revisor



BILAGA I

Revisionskontorets bedömningskriterier

Bedömning

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

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

För avsnitt 4 Nämndens bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

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

Nämndens resultat

Bedömningskriterier

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

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

Styrning, uppföljning och kontroll

Bedömningskriterier

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

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

Nämndens bokslut och räkenskaper

Bedömningskriterier

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

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



BILAGA 2

Revisionsrapporter under perioden april 2009 – mars 2010

Samtliga rapporter finns tillgängliga på www.stockholm.se/revision

- 2009:07** Styrning och uppföljning av miljöprogrammet
- 2009:08** Stadshuset – Upprustning av Wallenbergs gård
- 2009:09** Stadens externa kommunikation
- 2009:10** Socialtjänst- och arbetsmarknadsnämndens interna kontroll av tillståndsgivningen
Uppföljning av tidigare granskning
- 2009:11** Det kommunala uppföljningsansvaret för 16-19-åringar
- 2009:12** Skolans insatser för elever med ofullständiga betyg
- 2009:13** Rektors roll och ansvar
- 2009:14** Är stadens integrerade ledningssystem, ILS, ett effektivt system för ledning, styrning och uppföljning?
- 2009:15** Stadens upphandlingsverksamhet
- 2010:01** Granskning av AB Stadsholmens försäljning av fastigheter till bostadsrättsföreningar
- 2010:02** Vakant
- 2010:03** Öppenvårdsinsatser för barn och unga – Styrning, uppföljning och kontroll
- 2010:04** Jobbtorg Stockholm