



Årsrapport 2013
Trafik- och
renhållningsnämnden

Rapport från
Stadsrevisionen

Nr 29, 2014

Dnr 3.1.2-65/2014

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

I "årsrapporter" för nämnder och "granskningspromemorior" för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Fördjupade granskningar som sker under året kan också publiceras som projektrapporter.

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

Till
Trafik- och
renhållningsnämnden

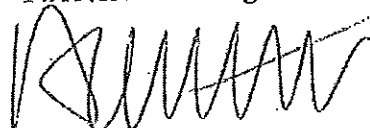
Missiv

Revisorerna för trafik- och renhållningsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2013. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och återopar revisionskontorets årsrapport för trafik- och renhållningsnämnden. Vi konstaterar att nämnden behöver vidta åtgärder i syfte att förbättra prognossäkerheten.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2014-06-30.

På revisorernas vägnar



Bengt Leijon
Ordförande



Maria Lövgren
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisionskontoret bedömer sammantaget att trafik- och renhållningsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare har nämnden under 2013 i allt väsentligt nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på granskning avseende systematiskt miljöarbete med inriktning på miljöprogrammets målområde "Hållbar användning av mark och vatten". Den sammantagna bedömningen är att nämnden genom sin dagliga verksamhet bidrar till måluppfyllelse inom målområdet hållbar användning av mark och vatten.

Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Säkerheten i de ekonomiska prognoserna för trafik- och gatuverksamheten behöver dock förbättras.

Utifrån genomförd risk- och väsentlighetsanalys har nämnden i samband med antagande av verksamhetsplan fastställt en internkontrollplan. Uppföljning av planen för 2013 har genomförts i sin helhet. Iakttagelser och förslag till åtgärder framgår av verksamhetsberättelsen.

Resultatet av de fördjupade granskningar som revisionskontoret genomfört uppvisar vissa brister men dessa är inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll.

Bokslut och räkenskaper

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

Innehåll

Årets granskning	1
Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
Intern kontroll	4
Bokslut och räkenskaper	7
Uppföljning av tidigare års granskning	7
Bilaga 1 - Bedömningskriterier	1
Bilaga 2 - Årets fördjupade granskningar och projekt	1
Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer	1

Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god 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*.

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

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

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden i samband med genomgång av 2012 års granskning och avstämning inför år 2013.

Granskningsledare har varit Hans Classon vid revisionskontoret samt Peter Alm vid pwc.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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

Sammantaget bedöms att trafik- och renhållningsnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens resultat för 2013 är i allt väsentligt förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.

Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar för trafik- och gatuverksamheten följande budgetutfall och avvikelser för år 2013:

Driftbudget och avvikelse för år 2013.

Mnkr	Budget 2013	B o k s l u t 2 0 1 3			Budget- avvikelse 2012
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 381,1	1 347,6	33,5	2,4 %	- 42,7
Intäkter	1 106,7	1 094,3	12,4	1,1 %	72,9
Verksamhetens nettokostnader	274,4	253,3	21,1	7,7 %	30,2
Avskrivningar	294,2	288,6	5,6	1,9 %	-23,5
Internräntor	157,0	144,3	12,7	8,1 %	10,2
Driftbudgetens nettokostnader	725,6	686,2	39,4	5,4 %	16,9
Investeringsplan					
Utgifter	954,6	954,0	0,6	0,0 %	41,8
Inkomster	9,6	33,8	24,2	%	-1,6
Nettoutgifter	945,0	920,2	24,8	2,6 %	40,2

Trafik- och gatuverksamheten redovisar ett nettoöverskott om 39,4 mnkr. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Avvikelsen förklaras av att nämnden gjort successiva omprioriteringar och besparingar om cirka 75 mnkr för att täcka ökade kostnader för vinterväghållning under årets första del, minskade intäkter för parkeringsverksamheten samt för återbetalningar med 50 % av upplåtelseavgifter vad gäller välskötta byggetableringar. Minskade kostnader för drift och underhåll av gator och minskning av kontorsgemensamma kostnader är exempel på besparingar som genomförts.

I tertialrapport 2 prognostiserades för en normal vinter men december blev ovanligt mild vilket innebär att cirka 20 mnkr inte förbrukats av de prognostiserade kostnaderna för vinterväghållningen.

De största avvikelserna inom driftbudgeten avser ökade kostnader för vinterväghållning och minskade intäkter från parkeringsverksamheten. Enligt nämndens redovisning beror avvikelsen för vinterväghållning på en lång och snörik vinter. Kostnaderna för bortforsling av snö under perioden januari till juni 2013 uppgår till 43,2 mnkr. Vad gäller parkeringsverksamhetens minskade intäkter förklaras detta av att upphandlingen av entreprenörer för

parkeringsövervakning överklagades. Tillträdet för de nya entreprenörerna försenades sex månader. Detta innebar färre parkeringsvakter och minskade anmärkningar. Intäkterna från parkeringsövervakningen uppgår 2013 till 268,4 mnkr vilket är ett underskott på 29,0 mnkr jämfört med budget.

För investeringar redovisas ett nettoöverskott om 24,8 mnkr. Avvikelsen förklaras bland annat av minskade utgifter för cykelåtgärder och upprustning av Folkungagatan.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar för **renhållningsverksamheten** följande budgetutfall och avvikelser för år 2013:

Budgetutvärdering och avvikelse för år 2013.

Mnkr	Budget 2013	B o k s l u t 2 0 1 3			Budget- avvikelse 2012
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	487,0	484,6	2,4	0,5 %	-0,6
Intäkter	487,4	474,2	-13,2	2,7 %	-6,3
Verksamhetens nettokostnader	0,4	-10,4	-10,8	%	-6,9
Avskrivningar	9,1	11,0	-1,9	20,9 %	0,3
Internräntor	2,7	2,5	0,2	7,4 %	0,2
Driftbudgetens nettokostnader	11,4	23,9	-12,5	%	-6,4
Investeringsplan					
Utgifter	10,0	7,4	2,6	26,0 %	-4,6
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0
Nettoutgifter	10,0	7,4	2,6	26,0%	-4,6

Renhållningsverksamheten redovisar ett nettounderskott om 12,5 mnkr. Avvikelsen förklaras i huvudsak av lägre taxeintäkter. Förklaring till de lägre intäkterna är den införda vikttaxan för hushållsavfall från villor och färre hämtningar av avfallet.

För investeringar redovisas ett nettoöverskott om 2,6 mnkr med anledning av att den planerade utbyggnaden för mottagande av fyllnadsmassor förskjutits.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Verksamhetens resultat

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2013 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på granskning avseende systematiskt miljöarbete med inriktning på miljöprogrammets målområde "Hållbar användning av mark och vatten". Trafik- och renhållningsnämnden har tagit fram en handlingsplan som bl.a. innehåller ett antal aktiviteter inom målområdet hållbar användning av mark och vatten. Den sammantagna bedömningen är att nämnden genom sin dagliga verksamhet bidrar till måluppfyllelse inom målområdet hållbar användning av mark och vatten.

Kommunfullmäktiges årsmål vad gäller nämndens prognossäkerhet har inte uppfyllts. Avvikelsen mellan bokslut och tertialrapport 2 uppgår till 7,8 procent.

Revisionskontoret har genomfört kartläggningar under året av hur nämnden arbetar och samverkar för att nå målen "Det byggs många bostäder i Stockholm" och "Framkomligheten i regionen ska öka". Dessa visar att nämnden arbetar på ett tillfredsställande sätt för att bidra till uppfyllelsen av dessa mål.

Trafik- och renhållningsnämnden planerar och genomför olika åtgärder i syfte att öka framkomligheten i staden. Under 2013 har kommunfullmäktige godkänt framkomlighetsstrategi för Stockholm, cykelplan för Stockholm och parkeringsplan.

Intern kontroll

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

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

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2013 och bedömer att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har för

varje verksamhetsområde fastställt uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.

Revisionskontoret bedömer att nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra sker systematiskt.

Trafik- och gatuverksamheten

Mnkr	Tertial- rapport 1 2013	Tertial- rapport 2 2013	Bokslut 2013	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 359,2	1 381,1	1 347,6	33,5	2,4 %
Intäkter	1 084,8	1 087,7	1 094,3	6,6	0,6 %
Verksamhetens nettokostnader	274,4	293,4	253,3	40,1	13,7%
Avskrivningar	294,2	294,2	288,6	5,6	1,9 %
Internräntor	157,0	157,0	144,3	12,7	8,1 %
Driftbudgetens nettokostnader	725,6	744,6	686,2	58,4	7,8 %
Investeringsplan					
Utgifter	985,5	962,7	954,0	8,7	3,4 %
Inkomster	40,5	39,9	33,8	6,1	15,3%
Nettoutgifter	945,0	922,8	920,2	2,6	0,3 %

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter för trafik- och gatuverksamheten har varit dålig under året. Avvikelsen för nettoutfallet på driftbudgeten är 7,8 procent mellan tertialrapport 2 och bokslutet.

Renhållningsverksamheten

Mnkr	Tertial- Rapport1 2013	Tertial- Rapport2 2013	Bokslut 2013	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	487,0	483,9	484,6	0,7	0,1 %
Intäkter	484,4	474,2	474,2	0,0	0,0 %
Verksamhetens nettokostnader	2,6	9,7	10,4	0,7	7,2 %
Avskrivningar	9,1	9,0	11,0	2,0	22,2 %
Internräntor	2,7	2,5	2,5	0,0	0,0 %
Driftbudgetens nettokostnader	14,4	21,2	23,9	2,7	12,7 %
Investeringsplan					
Utgifter	10,0	10,0	7,4	2,6	26,0 %
Inkomster	0	0	0	0	0,0 %
Nettoutgifter	10,0	10,0	7,4	2,6	26 %

Sammanställningen ovan visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter för renhållningsverksamheten varit tillfredsställande under året.

Revisionskontorets granskning av nämndens system för intern kontroll visar att systemet behöver uppdateras avseende styrdokumentens aktualitet. Ett sådant arbete kommer att påbörjas under 2014.

Utifrån genomförd risk- och väsentlighetsanalys har nämnden i samband med antagande av verksamhetsplan fastställt en internkontrollplan. Uppföljning av planen för 2013 har genomförts i sin helhet. Iakttagelser och förslag till åtgärder framgår av verksamhetsberättelsen.

Granskning av faktureringsrutiner visar att förvaltningen följer stadens regler kring hantering av kundfakturor. Granskningen har avgränsats till fakturering av avgifter för avfallshantering och insamling av hushållsavfall. Det finns rutinbeskrivning upprättad avseende systemet som hanterar fakturering av avgifter för avfallshantering och insamling av hushållsavfall. Nämnden bedöms ha interna kontroller som ger goda förutsättningar att alla utförda tjänster faktureras, att underlag för fakturering baseras på överenskomna villkor samt att upprättade fakturor överensstämmer med underlag.

Vidare har granskning skett av nämndens uppföljning av entreprenörer för vinterväghållning, rutiner för mynttömning av parkeringsautomater och skötsel av centrala parker. Vissa brister har noterats men dessa är inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll. Dock rekommenderas nämnden att kontrollerna av entreprenörerna som anlitas för parkskötsel, systematiseras och dokumenteras tydligare se bilaga 2.

Bokslut och räkenskaper

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

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

Uppföljning av tidigare års granskning

Förra årets granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i en rekommendation vad gäller nämndens system för intern kontroll. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av i vad mån nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 3*.

Revisionskontorets uppföljning visar att nämnden inte har beaktat revisionens rekommendation.

Bilaga 1 - Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

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

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

För avsnitt 4 Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

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

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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

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

Intern kontroll

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

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

Nämndens bokslut och räkenskaper

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

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Bilaga 2 - Årets fördjupade granskningar och projekt

**Fördjupade granskningar och projekt under perioden
april 2013 – mars 2014**

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

*Systematiskt miljöarbete – Hållbar användning av mark och vatten
(rapport nr 2013:07)*

Revisionskontoret har genomfört en granskning avseende systematiskt miljöarbete med inriktning på miljöprogrammets målområde "Hållbar användning av mark och vatten".

Granskningen syftar till att bedöma om stadens nämnder och styrelser arbetar på ett ändamålsenligt sätt för att uppnå målen inom målområdet. Den sammantagna bedömningen är att granskade nämnder och bolag genom sin dagliga verksamhet bidrar till måluppfyllelse inom målområdet hållbar användning av mark och vatten.

Som en del av miljöprogrammets implementering har alla nämnder och styrelser fått i uppdrag att ta fram en miljöhandlingsplan som kartlägger respektive verksamhets miljöpåverkan samt beskriver åtgärder för att minska denna. Trafik- och renhållningsnämnden har tagit fram en handlingsplan som bl.a. innehåller ett antal aktiviteter inom målområdet hållbar användning av mark och vatten. Sammanfattningsvis bör nämnden bl.a. fortsätta att utveckla arbetet med att definiera tydliga och konkreta mål, uppföljning av miljöprogrammet.

Nämnden har den 6 februari 2014 lämnat ett yttrande över rapporten. Av yttrandet framgår att nämndens uppdaterade miljöhandlingsplan innehåller samma miljörelaterade aktiviteter som finns i nämndens verksamhetsplan och som följs upp i verksamhetsberättelsen. Genom att miljöhandlingsplanen blivit mer aktivitetsbaserad framhålls att det kommer att framgå tydligare vilka konkreta åtgärder som ska bidra till att miljömålen uppnås.

Intern kontroll

Uppföljning av driftentreprenader för vinterväghållning

Granskningens syfte är att bedöma om trafik- och renhållningsnämndens styrning och kontroll av entreprenörer som anlitas för vinterväghållning är tillräcklig.

Ett flertal åtgärder har vidtagits sedan tidigare granskning för att förbättra vinterväghållningen, uppföljningen av entreprenörernas arbete och kommunikationen kring detta.

En åtgärd som införts är ett nytt system för uppföljning av entreprenörernas arbete som innebär att alla entreprenörers fordon rörelser följs via GPS. Trafikkontorets verksamhetssystem Driftportalen används för kommunikationen med entreprenörerna. Trafikkontoret kan följa på en karta när och var arbetet har utförts. På kartan framgår också var antal felanmälningar är flest. Systemet började införas under hösten 2013. Systemet gäller också för alla underentreprenörer. I entreprenadkontrakten finns inskrivet att GPS är ett krav.

Uppföljning av entreprenörernas arbete sker också genom att trafikkontoret gör oanmälda platsbesök. Iakttagelser som görs vid besöken dokumenteras. Trafikkontoret har fasta möten med entreprenörerna en gång i månaden.

Bedömningen är att nämndens styrning och kontroll av entreprenörer som anlitas för vinterväghållning är tillräcklig.

Uppföljning av avtal och rutiner för mynttömning av parkeringsautomater.

Granskningens syfte är att bedöma om den interna kontrollen i nämndens uppföljning av anlitad entreprenörs mynttömning av stadens parkeringsautomater är tillräcklig.

En entreprenör anlitas för tömning av mynt och redovisning. En annan entreprenör anlitas för service och uppdatering av automaterna samt en för kontroll och bevakning av att tömningsrutiner följs.

Efter genomförd granskning bedöms att förutsättningar finns för att säkerställa en god intern kontroll avseende trafikkontorets rutiner för redovisning av mynttömning. Förvaltningen har väl utarbetade kontrollmoment och har identifierat nyckelkontroller vilka bedöms som tillräckliga för att uppnå en god intern kontroll.

Den sammanfattande bedömningen är att trafik- och renhållningsnämndens uppföljning och kontroll avseende rutiner för mynttömning är tillräcklig.

Uppföljning av avtal för skötsel av centrala parker

Syftet med granskningen är att bedöma om trafik- och renhållningsnämndens uppföljning av avtalen för skötsel av de centrala parkerna är tillräcklig.

Kontroller görs av att entreprenörerna utför det arbete som avtalats.

Revisionskontoret rekommenderar att kontrollerna av att entreprenörerna utför det som avtalats systematiseras och dokumenteras tydligare. Förvaltningen bör upprätta en mall för de kontroller som ska utföras och delge de konsulter som genomför kontrollerna. Mallen bör även användas vid de kontroller som trafikkontorets egen personal genomför.

Revisionskontoret bedömer att trafik- och renhållningsnämndens styrning och kontroll av anlitade entreprenörer avseende skötsel och underhåll av de centrala parkerna är tillräcklig.

Bokslut och räkenskaper

Anläggningstillgångar

Granskningen har inriktats mot kontroll av ett urval investeringsprojekt med avseende på bland annat att bokföring, klassificering och avskrivningar följer stadens anvisningar och god redovisningssed.

Bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig.

Förvaltningen följer stadens regler avseende investeringsredovisning och anläggningstillgångar avseende såväl klassificering som avskrivning av anläggningstillgångarna.

Årets investeringar avseende fastigheter/pågående projekt bedöms i allt väsentligt vara korrekt bokförda, dock kan kvaliteten avseende fakturorna förbättras för att det tydligare ska framgå att utgiften avser ett särskilt projekt.

Revisionskontoret rekommenderar följande:

Att förvaltningen säkerställer att fakturor som avser investeringsprojekt är tydligare avseende vilket projekt som utgiften avser.

Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

[illegible]

