

Handläggare
Mats Bergqvist
08-508 26 117

Till
Trafiknämnden
2018-05-24

Revisionskontorets årsrapport 2017 för trafiknämnden. Yttrande över revisionsrapport

Förslag till beslut

1. Trafiknämnden beslutar att som yttrande till nämndens revisorer överlämna och åberopa detta tjänsteutlåtande.

Jonas Eliasson
Förvaltningschef

Inga-Lill Hultin
Avdelningschef

Sammanfattning

Revisionskontoret har överlämnat en årsrapport där resultatet av 2017 års årliga granskning av trafiknämndens verksamhet redovisas.

Sammantaget bedömer revisorerna att verksamheten i allt väsentligt har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bokslut och räkenskaper bedöms vara rättvisande.

Revisorerna bedömer att nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet och en rad åtgärder har vidtagits för att förebygga oegentligheter och förtroendeskadligt beteende. Vidare anser de att delegationsordningens fördelning av ansvar är tydlig och nämndens hantering av allmänna handlingar är ändamålsenlig.

Revisorerna har även noterat brister vid sin granskning. Bland annat är prognossäkerheten för investeringsverksamheten bristfällig. Den interna kontrollen avseende direktupphandlingar behöver stärkas.

De anser vidare att väsentlighets- och riskanalysen kan bli mer transparent i förhållande till internkontrollplanen. Därtill bedömer revisorerna att anmälningsrutinen för delegationsbeslut bör utvecklas och att den interna kontrollen i rutinen för fakturering av markupplåtelser kan stärkas.

Bakgrund

Stadens revisorer har avslutat revisionen av nämndens verksamhet för 2017. Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

Trafiknämnden har beretts möjlighet att yttra sig över revisionskontorets årsrapport.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2018-06-30. De granskningar som nämnden sedan tidigare har lämnat yttrande över kommenteras inte närmare i detta ärende.

Nedan redovisas en kort sammanfattning av årsrapporten.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts internt inom kontoret.

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Avrapporteringen är överskådlig, strukturerad och tydlig och ger rimliga förutsättningar att kunna bedöma måluppfyllelse. Revisionskontorets granskning visar att det i huvudsak finns grunder för nämndens målbedömning.

Vad gäller investeringsverksamheten redovisar nämnden 329,7 mkr lägre nettoutgifter än beslutad plan, motsvarande 24,4 procent, vilket enligt revisionskontoret är oacceptabelt. Nettoavvikelsen mot budget inom investeringsverksamheten förklaras till stor del av att avsatta medel för oförutsedda kostnader i Sergel Torgs-projektet inte har behövts tas i anspråk. Ett annat skäl till avvikelsen är förskjutningar i cykelprojekten som bland annat beror på oförutsedda extraarbeten efter genomförda detaljprojekteringar.

Projektet gångtunnel under Odengatan är försenat på grund av utdragna förhandlingar med fastighetsägare. En mer utförlig förklaring till avvikelserna redovisas i revisorernas årsrapport.

I den årliga granskningen ingår att bedöma prognossäkerheten i nämndens driftbudget och investeringsbudget. Revisionskontorets bedömning är att prognoserna har varit bristfälliga vad gäller investeringsverksamheten.

Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer att nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet och en rad åtgärder har vidtagits för att förebygga oegentligheter och förtroendeskadligt beteende. Dock anser de att riskanalysen kan utvecklas. Den bör omfatta kartläggning och värdering av risker för oegentligheter i nämndens samtliga delar i verksamheterna och dessutom ges en ökad transparens i förhållande till den interna kontrollplanen. Samtliga oönskade händelser har inte konkretiserats i internkontrollplanen. Revisionskontoret anser därmed att kopplingen mellan värdering av oönskade händelser och internkontrollplanen är otydlig.

Vidare har en granskning genomförts av nämndens delegationsordning och rutin för anmälan av delegationsärenden. Delegationsordningens fördelning av ansvar bedöms vara tydlig. Granskningen av anmälningsrutinen är koncentrerad till tjänsteresor där det konstateras att resor inte alltid anmäls till nämnden. Vidare saknas det en systematisk rutin för säkerställande av att alla beslut som fattas med stöd av delegation registreras. Därtill saknas en systematisk rutin för kontroll av att besluten följer delegationsordningen.

Efter genomförd granskning av nämndens rutiner för diarieföring av klagomål och synpunkter är revisionskontorets bedömning att hanteringen av allmänna handlingar är ändamålsenlig. Allmänhetens synpunkter och klagomål besvaras inom rimlig tid i enlighet med förvaltningslagen och nämndens rutin för synpunktshantering. Nämnden rekommenderas dock att uppdatera riktlinjerna för diarieföring.

Enligt revisionskontoret bör den interna kontrollen avseende faktureringsrutinerna för markupplåtelser stärkas. Detta till följd av de behörigheter som tilldelats markupplåtare och fakturahandläggare, samt till följd av att fakturahandläggarna inte genomför kontroll av att registrerade uppgifter överensstämmer med beslut.

Vidare saknas kontrollmoment för att säkerställa att samtliga markupplåtelsestillstånd som har inkommit från polisen registreras och klarmarkeras för fakturering.

Vid revisionskontorets granskning av direktupphandlingar konstaterades att av 10 granskade direktupphandlingar har 8 skett utan konkurrens, i strid mot lag och bestämmelser. Denna granskning yttrade sig nämnden över 2018-02-01.

Bokslut och räkenskaper

Nämndens bokslut är rättvisande och räkenskaperna är upprättade enligt kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Jämställdhetsanalys

Yttrandet över årsrapporten bedöms inte ha någon påverkan ur ett jämställdhetsperspektiv.

Trafikkontorets synpunkter

När det gäller den bristande prognossäkerheten inom investeringsverksamheten har det påbörjats ett arbete med att stärka kontorets förmåga att driva projekt. Detta sker utifrån kontorets ”Strategi för hantering av projekt inom trafikkontoret”. Ett prioriterat strategiområde är ”Aktiv styrning av tid, kostnad och omfattning”. Där ingår bland annat att utveckla och förbättra prognossäkerheten.

Revisionskontoret har, som framgår av årsrapporten, konstaterat att nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet och att en rad åtgärder har vidtagits för att förebygga oegentligheter och förtroendskadligt beteende.

När det gäller risk- och väsentlighetsanalysen och internkontrollplanen vill kontoret göra följande förtydligande. I arbetet med väsentlighets- och riskanalysen är samtliga verksamheter involverade. Riskbilden för förekomst av oegentligheter varierar beroende på verksamhetens art. Gemensamt för samtliga verksamheter är att risken för oegentligheter och förtroendskadligt beteende kan förekomma i form av osunda affärsrelationer. Risken bli särskilt hög då nämnden är en beställarorganisation och har upphandlat merparten av sin verksamhet. Fakturakontrollprocessen, inklusive avtalsbevakning, har därför högt riskvärde och har sedan 2014 fått stort utrymme i internkontrollplanerna och kommer så att få även framöver. Ett annat område med inneboende risker för oegentligheter och förtroendskadligt beteende finns inom myndighetsutövningen vid tillståndsavdelningen. Vid 2016 och

2017 års kontroller av tillståndsavdelningens rutiner och arbetssätt användes bland annat begreppet ”otillbörlig påverkan”.

Enligt kontorets uppfattning omfattar väsentlighets- och riskanalysen samtliga verksamheter när det gäller oegentligheter och förtroendeskadligt beteende, även om dessa båda begrepp inte alltid har använts. Vidare råder transparens mellan väsentlighets- och riskanalysen och internkontrollplanen. De processer som i analysen har erhållit högst riskvärden ingår i internkontrollplanen enligt den modell som tillämpas inom staden. Dock inte myndighetsutövningen inom tillståndsavdelningen då denna ingår i 2018 års internkontrollplan under processen ”Uppföljning av föregående års internkontrollplan”.

Avslutningsvis kan nämnas att stadsledningskontoret har, efter sin genomgång av samtliga nämnders väsentlighets- och riskanalyser samt internkontrollplaner, lyft fram trafiknämnden som ett gott exempel.

De brister som revisionskontoret har identifierat i rutinerna för anmälan av delegationsärenden kommer att åtgärdas. Det finns idag rutiner för hur beslut ska anmälas till nämnden. Kontoret ser dock att det finns skäl att se över dem och även införa systematiska kontroller så att det upptäcks om en anmälan av ett delegationsbeslut skulle missas. Arbetet med att uppdatera riktlinjerna för diarieföring har påbörjats.

Ett arbete med att se över faktureringsrutinen av upplåtelser har inletts. För att säkerställa tvåhandsprincipen, dvs att handläggare av upplåtelseärenden inte ska ha behörighet att fakturera sina egna ärenden, kommer antalet systembehörigheter att begränsas. Kontakt har redan tagits med systemleverantören. Värt att uppmärksamma är att det vid revisorernas stickprovskontroll av utfärdade tillstånd mot utställda fakturor inte noterades några avvikelser.

Slut

Bilagor

1. Stadsrevisionens årsrapport 2017 inklusive missiv
2. Revisionsberättelse för trafiknämnden