



Årsrapport 2018

Trafiknämnden

Rapport från
stadsrevisionen
Nr 29, 2019
Dnr: 3.1.4-50/2019

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad 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 bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, stad.stockholm/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.



Till
Trafiknämnden

Årsrapport 2018

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av trafiknämndens verksamhet under 2018.

Revisorerna har den 19 mars 2019 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till trafiknämnden för yttrande senast den 28 juni 2019.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Michael Santesson
Ordförande

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Stadsrevisionen
Revisionskontoret

Hantverkargatan 3 D, 1 tr
Postadress: 105 35 Stockholm
Telefon: 08-508 29 000
Fax: 08-508 29 399
www.stockholm.se/revision

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms att trafiknämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet avseende driftverksamheten ligger inom budget och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Under året har revisionskontoret granskat bl.a. kontroller av entreprenörer, anläggningstillgångar, entreprenörsbyte samt inköpsprocessen. Granskningarna har inte identifierat några väsentliga avvikelser i den interna kontrollen. Några utvecklingsområden har dock identifierats, bl.a. avseende nämndens kontroll av entreprenörer och rutiner för hantering av anläggningstillgångar.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har delvis beaktat revisorernas synpunkter/rekommendationer i föregående års granskningar. Bland annat återstår att stärka kontrollen genom förbättrad uppföljning och återslagning beträffande underhåll av investeringar.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi.....	1
2.1 Ekonomiskt resultat.....	2
2.2 Verksamhetsmässigt resultat.....	3
3. Intern kontroll.....	4
4. Bokslut och räkenskaper	6
5. Uppföljning av tidigare års granskning	6

Bilagor

Bilaga 1 - Årets granskningar	7
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	11
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	14

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt reglementet för stadsrevisionen och god revisionsd i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömningen redovisas i bilaga 3.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av hur nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

De förtroendevalda revisorerna har träffat nämnden/representanter för nämnden våren 2018 i samband med genomgång av 2017 års granskning och avstämning inför år 2018.

Granskningsledare har varit Erik Skoog vid revisionskontoret och Peter Alm vid PwC AB.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Sammantaget bedöms att trafiknämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet avseende driftverksamheten ligger inom budget och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

2.1 Ekonomiskt resultat

2.1.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2018:

Driftverksamhet (mnr)	Budget 2018	Bokslut 2018			Budgetavvikelse 2017
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	-2 263,7	-2 286,8	-23,1	1,0%	4,6
varav kapitalkostnader	-556,0	-543,5	12,5	2,2%	4,7
Intäkter	1 696,3	1 828,4	132,1	7,8%	153,5
Verksamhetens nettokostnader	-567,4	-458,4	109,0	19,2%	158,1
Verksamhetens nettokostnader efter resultatöverföringar	-567,4	-458,4	109,0	19,2%	158,1

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med + 109 mnr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att nämndens resultat har varit inom budget. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar ökade intäkter på 132,1 mnr jämfört med budget. Detta beror huvudsakligen på ökade intäkter inom parkeringsverksamheten på 55,5 mnr och upplåtelseverksamheten på 33,9 mnr.

Enligt nämndens redovisning beror avvikelsen beträffande parkeringsverksamheten bl.a. på att införandet av den nya planen för gatuparkeringen har genererat fler parkeringsanmärkningar än förväntat. När det gäller upplåtelseverksamheten beror avvikelsen huvudsakligen på att fler upplåtelser för byggetableringar har skett än förväntat.

Nämnden redovisar ökade kostnader på 23,1 mnr jämfört med budget. Till stora delar beror detta på ökade kostnader för gatuunderhåll på 26,0 mnr.

2.1.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnr)	Budget 2018	Bokslut 2018		Budget-avvikelse 2017
		Utfall	Avvikelse	
Utgifter	-1 734,1	-1 218,5	515,6	289,9
Inkomster	89,9	64,8	-25,1	39,8
Nettoutgifter	-1 644,2	1 153,7	490,5	329,7

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 490,5 mnr i förhållande till budget. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

De huvudsakliga avvikelserna inom investeringsverksamheten rör projekten Sergels torg och Grönare Stockholm. Projekt avseende tätskiktet vid Sergels torg redovisar lägre utgifter än budgeterat på 337,2 mnr. Utifrån denna avvikelse hänförs ca 289 mnr till att budgeten för oförutsedda utgifter inte har tagits i anspråk. Med tanke på projektets höga komplexitet hade nämnden budgeterat för olika typer av oförutsedda händelser.

Projektet Grönare Stockholm (investeringsprojekt för insatser på grönytor och grönområden) redovisar lägre utgifter än budgeterat på 84,2 mnr. Avvikelse för projektet Grönare Stockholm beror på att arbeten inom de olika delprojekten, som sker i nära samarbete med berörda stadsdelsnämnder, inte har kommit igång som planerat under 2018. Flertalet av åtgärderna beräknas istället att genomföras under 2019.

Avvikelser noteras även avseende utbyggnad av pendlingsstråk för cyklar (cykelplanen) på 46,9 mnr och gångtunnel under Odengatan på 37,0 mnr.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens resultat för 2018 bedöms i allt väsentligt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen av i vilken utsträckning kommunfullmäktiges inriktningsmål, verksamhetsmål, indikatorer och aktiviteter, de egna nämndmålen, nämndindikatorerna och nämndaktiviteterna har uppfyllts samt på övriga granskningar som har genomförts under året.

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat beslutade mål och uppdrag. Avrapporteringen ger rimliga förutsättningar att kunna bedöma målopfyllelse.

I verksamhetsberättelsen bedömer nämnden att 18 av kommunfullmäktiges 20 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Två av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllda enligt nämndens redovisning.

Revisionskontorets granskning visar att det i huvudsak finns grunder för nämndens målbedömning. Jämfört med föregående år har utfallen förbättras något för årsmålen avseende indikatorerna rörande verksamhetsmålen *Stockholm är en stad med levande och trygga stadsdelar* och *Transporter i Stockholm är miljöanpassade*.

Ett av verksamhetsmålen som uppfylls delvis är *Stockholm är en stad med levande och trygga stadsdelar*. Nämnden bedömer att årsmålen för samtliga fyra indikatorer uppnås delvis men är nära måluppfyllelse. Detta gäller bl.a. stockholmarnas nöjdhet med renhållning, skötsel av park och grönområden samt upplevd trygghet.

Även målet *Transporter i Stockholm är miljöanpassade* uppfylls delvis eftersom 7 av 15 indikatorer uppnår årsmålen. Många av årsmålen som inte uppnås är dock nära måluppfyllelse. Enligt nämnden saknas rådighet över några indikatorer som inte uppnås. Det gäller bl.a. mål som handlar om genomsnittshastighet för stombusstrafiken, vägtrafikarbeten och kvävedioxidhalter i luften.

Revisionskontoret har genomfört en granskning om nämndens systematiska arbetsmiljöarbete är ändamålsenligt utifrån lagstiftning och föreskrifter inom arbetsmiljöområdet samt fullmäktiges mål om att vara en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor. Sammanfattningsvis bedöms nämndens systematiska arbetsmiljöarbete i huvudsak vara tillräckligt. Delar som behöver utvecklas är bl.a. analys av resultaten i medarbetarenkäten och instruktionerna för när handlingsplaner ska utarbetas och följas upp.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår i vilken utsträckning arbetet är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet samt om nämnden utvärderar och följer upp den interna kontrollen.

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig. Av revisionskontorets granskningar framgår att vissa brister har noterats vad gäller kontroller av entreprenörer avseende

klottersaneringsarbeten. Delar som behöver utvecklas är att säkerställa att kontroller av entreprenörerna sker utifrån de krav som nämnden ställer på entreprenörerna i klottersaneringsavtalen.

Nämndens system för internkontroll är upprättat i enlighet med Stockholms stads anvisningar och ger i huvudsak stöd för en strukturerad, aktiv och ändamålsenlig intern kontroll. Nämnden bör dock upprätta ett nytt ”System för intern kontroll” eftersom det inte framgår hänvisningar till stadsövergripande riktlinjer, regler och anvisningar som styr nämndens verksamhet.

Arbetet med den interna kontrollen är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Nämnden har en årlig riskbedömning som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras. Utifrån denna har en plan för intern kontroll upprättats. Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet. Uppföljning av internkontrollplanen för 2018 redovisas i bilaga till verksamhetsberättelsen. Kontroller enligt den interna kontrollplanen har genomförts under året och de avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärder har föreslagits. Kontrollerna visar bl.a. att förvaltningens egenkontroller av entreprenörernas följsamhet till godkända trafikordningsplaner bör förbättras.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi och verksamhet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Nämnden har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra.

Avvikelseerna mellan den prognos som lämnades i tertialrapport 2 och utfallet vid bokslutet avseende drift och investeringar blev 14,2 procent (76 mnkr) respektive 4,9 procent (59,6 mnkr). Främst beror den relativt stora avvikelsen på driftverksamheten på ökade intäkter inom parkerings- och upplåtelseverksamheten samt för genomförda arbeten åt andra aktörer som bl.a. exploateringskontoret och stadsdelsförvaltningar. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Granskningar som har genomförts av nämndens interna kontroll har bl.a. omfattat kontroller av entreprenörer, anläggningstillgångar, entreprenörsbyte samt inköpsprocessen. Avvikelser har identifierats men sammantaget bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig. Nämnden rekommenderas dock att säkerställa att kontroller av entreprenörerna sker utifrån de krav som trafikkontoret ställer på entreprenörerna i klottersaneringsavtalen. Detta för att brister i kontroller

kan öppna upp för oegentligheter där stadens förtroende och anseende kan skadas. Granskningarna redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade enligt 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 övriga granskningar som genomförts under året.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av hur nämnden har beaktat rekommendationerna, se bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har beaktat revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är bl.a. att stärka kontrollen genom förbättrad uppföljning och återrapportering beträffande underhåll av investeringar.

Bilaga 1 - Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2018- mars 2019

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Systematiskt arbetsmiljöarbete

Revisionskontoret har genomfört en granskning av om nämndens systematiska arbetsmiljöarbete är ändamålsenligt utifrån lagstiftning och föreskrifter inom arbetsmiljöområdet och fullmäktiges mål om att vara en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor.

Revisionen bedömer sammanfattningsvis att nämndens systematiska arbetsmiljöarbete i huvudsak är tillräckligt.

Nämnden kan dock utveckla arbetet ytterligare bl.a. vad gäller analys av resultaten i medarbetarenkäten och instruktionerna för när handlingsplaner ska utarbetas och följas upp. Ur granskningen framkom också att det inte finns skriftliga fördelningar av arbetsmiljöuppgifter till alla enhetschefer från avdelningschefen på en av de granskade avdelningarna. Enligt uppgift är nu skriftliga fördelningar framtagna efter genomförd granskning. När det gäller arbets-skaderapportering och utredning av tillbud, olyckor och ohälsa i incidentrapporteringssystemet IA, framkommer det att alla inte har hunnit använda sig av det ännu och att inte alla har utbildats.

Revisionen anser att det är viktigt att kontoret säkerställer att incidenter anmäls och ser positivt på att trafikkontoret har tagit fram en plan för att arbeta vidare med implementering av systemet.

Intern kontroll

Kontroller av entreprenörer

En granskning har genomförts av om nämnden har en tillräcklig kontroll och uppföljning av privata utförare inom klottersaneringsområdet för att förhindra förekomst av oegentligheter och förtroendeskadligt beteende. Granskningen har inte inriktats mot att hitta oegentligheter utan i stället bedöma om det finns en tillräcklig och fungerande intern kontroll för att förebygga risken för oegentligheter.

Revisionskontoret bedömer sammanfattningsvis att trafiknämndens interna kontroll kan utvecklas ytterligare.

I granskningen framkommer att kontrollerna av entreprenörernas utförda saneringsarbeten inte sker fullt ut eftersom revisionskontoret har noterat avvikelser. Ur ett oegentlighetsperspektiv är kontroller viktiga. I verifieringen noterades avvikelser gällande uteblivna efterbilder på utförda saneringsarbeten och att kontoret inte hade säkerställt att objekten klotterskyddades efter avslutade saneringsuppdrag. Enligt uppgift från trafikkontoret har tre av fyra avvikelser åtgärdats efter avslutad verifiering. Av genomförda intervjuer framkommer också att trafikkontorets kontroller av entreprenörernas egenkontroller ännu inte har påbörjats.

Revisionskontoret rekommenderar nämnden att säkerställa att kontroller av entreprenörerna sker utifrån de krav som trafikkontoret ställer på entreprenörerna i klottersaneringsavtalen. Detta för att brister i kontroller kan öppna upp för oegentligheter där stadens förtroende och anseende kan skadas.

Hantering av entreprenörbyten

En granskning har genomförts av om nämnden har rutiner för och avtal som reglerar entreprenörbyte. Granskningen av nämndens arbete kring entreprenörbyte avgränsades till att omfatta barmarksrenhållning/vinterväghållning inom ett geografiskt avtalsområde.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämnden har rutiner för och avtal som reglerar entreprenörbyte gällande barmarksrenhållning/vinterväghållning.

Nämnden vidtog åtgärder inför framtida entreprenörbyte. Trafikkontoret planerade in tidsmarginal för eventuella överprövningar vid övergången mellan dåvarande och nuvarande entreprenör. Detta synliggjordes i samband med att dåvarande entreprenör gjorde en överprövning av kontorets tilldelningsbeslut. Kontoret hade inför entreprenörbytet haft löpande avstämningar och kontroller kring den dåvarande entreprenörens pågående och kvarstående arbeten. Inför ny avtalsperiod hade trafikkontoret överfört all dokumentation via USB-sticka som t.ex. utrustning, geografiska kartområden, placeringar av sandlådor, papperskorgar m.m. IT-konsult har även stött kontoret med tillgång och behörigheter till IT-system som t.ex. Driftportalen. Vidare finns det förutsättningar för störningsfritt entreprenörbyte genom tydliga krav i avtal. Nämnden har beredskap för framtida entreprenörbyte. Det finns skrivningar i entreprenadkontraktet som underlättar störningsfria entreprenörbyten.

Behörighetshandling Agresso

En granskning har genomförts av om den interna kontrollen är tillräcklig när det gäller tilldelning, uppföljning och borttag av behörigheter i ekonomisystemet Agresso.

Utifrån genomförd granskning är den sammantagna bedömningen att nämndens interna kontroll är tillräcklig när det gäller tilldelning, uppföljning och borttag av behörigheter i ekonomisystemet Agresso.

Inga väsentliga avvikelser noterades utifrån en verifiering av anställdas behörigheter. Nämnden har rutiner för hantering av behörigheter vid ändring/avslut av anställning och det görs löpande kontroller för att följa upp registrerade behörigheter.

Intäktprocessen

En granskning har genomförts av om den interna kontrollen är tillräcklig avseende intäktprocessen när det gäller biljettautomatintäkter, upplåtelse och boendeparkeringsintäkter.

Utifrån genomförd granskning är den sammantagna bedömningen att nämndens interna kontroll i processen är tillräcklig.

Inga väsentliga avvikelser har uppmärksamats. Dock kan noteras att nämnden inte har specifika rutinbeskrivningar avseende kontorets hantering av parkeringsintäkter eftersom kontoret förlitar sig på stadens övergripande regler.

Inköpsprocessen

En granskning har genomförts av om den interna kontrollen är tillräcklig beträffande inköpsprocessen. Granskningen visar att den interna kontrollen i inköpsprocessen i huvudsak är tillräcklig. Inga väsentliga avvikelser har noterats. Det finns rutiner för säkerställande av efterlevnad och uppföljning av avtal. Vidare bedöms attestförteckningen/attestkortet som aktuell(a) och överensstämmer med registrerade attestbehörigheter i Agresso.

Anläggningstillgångar

En granskning har genomförts av anläggningstillgångar om den interna kontrollen är tillräcklig utifrån fem infrastrukturprojekt.

Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll i huvudsak är tillräcklig beträffande anläggningstillgångar.

Utifrån genomförd granskning kan det konstateras att det inte finns några krav på att ett reinvesteringsprojekt ska matcha en befintlig anläggning och det är endast i undantagsfall som det sker motsvarande utrangering. I många fall saknas det även värden på befintlig anläggning då den är slutavskriven. Avskrivning och avskrivningstider sker i enlighet med god redovisningssed, dock kan det förekomma avvikelser avseende tidpunkten för påbörjandet av avskrivningen i förhållande till investeringens färdigställande.

Nämnden rekommenderas fortsatt att det bör göras en bedömning av orsaken till att matchning/utrangering inte har gjorts för varje större projekt och att bedömningen bör dokumenteras.

Löneprocessen

En granskning har genomförts av lönehanteringen i syfte att bedöma om nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande. Granskningen har genomförts genom en registeranalys på nämndens samtliga lönetransaktioner under perioden 1 januari 2018 till och med 31 augusti 2018. Bland annat har kontroll av reseräkning, traktamenten, ologiska/avvikande personnummer och ålder ingått i analysen. Vidare har avstämning av transaktioner skett mot personalregister. De avvikelser som rapporterats i registeranalysen har verifierats genom stickproven.

Revisionskontoret bedömer att nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande avseende lönehanteringen. Bedömningen grundar sig på att samtliga avvikelser verifierats utan anmärkning.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

AR – Årsrapport P – Projekt- rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
ÅR 2016	<i>Underhåll av investeringar</i> Nämnden bör stärka kontrollen genom förbättrad uppföljning och återrapportering.		X		Nämnden har stärkt kontrollen genom förbättrad och uppföljning och återrapportering kring reinvesteringar av gatuytor. Ett nytt reinvesteringsprogram för gatuytor beslutades av nämnden i mars 2018 och programmet gäller för perioden 2019-2023. För varje år kommer ett arbetsprogram tas fram som ska beslutas av nämnden. Efter avslutat år ska en redovisning av programmets genomförande göras för nämnden. Nämnden bör dock stärka kontrollen genom förbättrad uppföljning och återrapportering även inom andra reinvesteringsområden än gatuytor som t.ex. kommuncentrala parker.	2019
ÅR 2016	<i>Underhåll av investeringar</i> Nämnden bör förbättra redovisning av risk- och konsekvensanalyser vid omprioritering av projekt.		X		Reinvesteringsprogrammet för gatuytor för åren 2013-2018 var objektbestämt, vilket försvårade möjligheten till samordning och anpassning till staden. Efter gjorda omprioriteringar tappade programmet till viss del aktualitet. För de omprioriteringar som gjordes fanns inte alltid dokumenterade risk- och konsekvensanalyser. Beträffande reinvesteringsprogrammet för gatuytor för perioden 2019-2023 kommer programmet att vara områdesindelad till skillnad mot tidigare och det kommer även att avsättas en ospecificerad summa för oförutsedda förändringar. Detta innebär att det inte behöver göras omprioriteringar i samma utsträckning som tidigare, vilket i sin tur minskar behovet av att genomföra risk- och konsekvensanalyser. I dagsläget finns inte några nedtecknade risk- och konsekvensanalyser för omprioriteringar av projekt. Nämnden bör dock förbättra redovisning av risk- och konsekvensanalyser vid omprioritering av projekt även inom andra reinvesteringsområden än gatuytor som t.ex. kommuncentrala parker.	2019
ÅR 2016	<i>Risikanalyser och intern kontroll</i> Nämnden bör i sin riskanalys i större utsträckning inkludera risken för oegentligheter och förtroendeskadligt beteende. Det förebyggande arbetet behöver stärkas, bl.a. avseende risk för jävsförhållanden och olämpliga bisysslor i verksamheten.	X			I nämndens riskanalys för 2019 inkluderas olika risker för oegentligheter och förtroendeskadligt beteende. Det finns en koppling mellan värdering av oönskade händelser och internkontrollplanen avseende risker för oegentligheter och förtroendeskadligt beteende. Kontorets riktlinjer om representation, gåvor, uppvaktningar, mutor och jäv har uppdaterats. Riktlinjerna antogs av förvaltningsledningen i november 2017 och regelverket informeras till de anställda. Vid introduktionsutbildningen för nyanställda tas mutor och jäv upp. Inom ramen för IK-planen granskas kvaliteten på leverantörsfakturorna i form av fullständiga fakturaunderlag. En skärpning av rutinerna för direktupphandling infördes under våren 2017. Där ska beställaren intyga att jäv inte föreligger. När det gäller bisysslor har det skett en förändring fr o m 2017 i de	

ÅR – Årsrap- port P – Projekt- rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
					allmänna bestämmelserna (AB), den överenskom- melse Sveriges kommuner och landsting har träffat med de fackliga parterna. Tidigare kunde arbetsgivare begära från arbetstagare in uppgift om bisyssla men detta kan inte genomföras längre. Nu gäller att arbets- tagare är skyldig att anmäla om eventuell bisyssla. Ar- betsgivaren ska istället medvetandegöra arbetstagaren om skyldigheten att anmäla bisysslan. Detta är gjort i riktlinjerna om representation, gåvor, uppvaktningar, mutor och jäv, där det finns en länk som pekar mot intranätssidan om bisysslor.	
P8/2017	<i>Direktupphandlingar</i> Nämnden behöver säker- ställa att direktupphand- lingar genomförs i enlighet med LOU och stadens rikt- linjer för direktupphandling vad gäller konkurrensutsätt- ning, seriositetsprövning och dokumentation.		X		Kontoret genomförde en stickprovskontroll av ett 60- tal fakturor. Granskningen resulterade i två avvikelser varav en av avvikelserna noterades inte vara förenlig med LOU.	2019
ÅR 2017	<i>Delegationsordning</i> Nämnden bör genomföra uppföljning och kontroll av beslut fattade med stöd av delegation från nämnden.		X		Kontoret genomförde en stickprovskontroll av resebe- slut utanför Norden. Granskningen visade att 14 av 36 beslut hade anmälts till nämnden.	2019
ÅR 2017	<i>Delegationsordning</i> Nämnden bör utveckla for- mer för att säkerställa att alla beslut som fattas med stöd av delegation anmäls på ett tillfredsställande sätt.		X		En översyn av anmälningsrutinen pågår och beräknas vara klar under vårterminen. Kontoret avser att digita- lisera hanteringen.	2019
ÅR 2017	<i>Faktureringsrutiner markupplåtelser</i> Nämnden bör se över behö- righetsstrukturen i Public 360 i syfte att stärka två- handsprincipen.	X			Antalet markupplåtare med behörighet att klarmarkera upplåtelser för fakturering har begränsats. Endast de markupplåtare/huvudregistratorer och bygglovshand- läggare som är i behov av denna behörighet för att kunna utföra sina arbetsuppgifter har nu denna behö- righet. Det går inte att ta bort klarmarkeringsbehörig- heten i Public 360. Systemet har fasta roller och en anpassning till upplåtelseenhetens behov skulle på- verka andra användare av systemet.	
ÅR 2017	<i>Faktureringsrutiner markupplåtelser</i> Nämnden bör stärka den in- terna kontrollen avseende kontroller för att säkerställa att alla upplåtelsestillstånd faktureras och att fakturor överensstämmer med beslut.	X			Innan klarmarkering för fakturering av upplåtelser, ut- för fakturahandläggarna kontroller i enlighet med fast- ställd rutin. Fakturahandläggarna kontrollerar att det markupplåtaren har registrerat i verksamhetssystemet Public 360, såsom zon och beviljad yta, stämmer överens med polistillståndet. Därtill kontrolleras att faktureringsadressen är aktuell. Fakturorna genereras maskinellt av Public 360 utifrån registrerad zon och upplåten yta, varför någon kontroll av fakturorna inte görs. Uppstår det avvikelser mellan faktura och beslut beror det på ett systemfel som skulle innebära fel på	

ÅR – Årsrap- port P – Projekt- rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
					<p> samtliga fakturor. Kontrollmomentet för att säkerställa att samtliga upplåtelse faktureras görs. En lista, eller snarare en sökning, över faktureringsstatus kan göras i systemet. En sökning har genomförts för perioden 1/1-12/9 2018. Sökningen visade att samtliga tillstånd har fakturerats. Denna kontroll gör fakturahandläggarna månadsvis.</p>	
ÅR 2017	<p><i>Anläggningstillgångar</i> Nämnden bör utveckla faktureringsunderlagen så att t.ex. hänvisning till projekt, beställningsnummer och uppgifter för avstämning mot utfört arbete framgår.</p>	X			<p>Fakturorna bedöms innehålla specifikation/information som visar koppling till investeringsobjektet.</p>	
ÅR 2017	<p><i>Anläggningstillgångar</i> Nämnden bör göra en dokumenterad bedömning av orsak till att matchning mellan befintlig anläggning och större investeringsprojekt inte har gjorts för varje enskilt projekt/anläggning.</p>			X	<p>Enligt förvaltningen följer nämnden stadens riktlinjer. Rekommendationen kvarstår utifrån årets granskning.</p>	2019
ÅR 2017	<p><i>Diarieföring</i> Nämnden bör uppdatera riktlinjerna för diarieföring.</p>		X		<p>Det pågår en uppdatering av riktlinjerna för diarieföring.</p>	2019
ÅR 2018	<p><i>Kontroller av entreprenörer</i> Nämnden bör säkerställa att kontroller av entreprenörerna sker utifrån de krav som trafikkontoret ställer på entreprenörerna i klottersaneringsavtalen. Detta för att brister i kontroller kan öppna upp för oegentligheter där stadens förtroende och anseende kan skadas.</p>					2019

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

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

Tillfredsställande/Tillräcklig – Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda

*Inte helt tillfredsställande/
Inte helt tillräcklig* Brister finns som måste åtgärdas

*Inte tillfredsställande/
Inte tillräcklig* Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnittet Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande

Verksamhetens ändamålsenlighet 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. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

- Nämndens resultat är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Nämnden har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

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.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt 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.
- Nämnden har en fungerande 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.

Bokslut och räkenskaper

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

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade enligt kommunala redovisningslag och god redovisningssed.