



Stockholms
stad

Årsrapport 2025

Trafiknämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2026/20

Stadsrevisionen i Stockholms stad är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs av stadens nämnder och bolag. I årsrapporter för nämnder och bolag sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar.

På stadens webbplats, start.stockholm/revision, finns revisionsrapporter publicerade. För att prenumerera på stadsrevisionens informationsbrev, uppge e-postadress till revision.rvk@stockholm.se.

Till

Trafiknämnden

Årsrapport 2025

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för Trafiknämndens verksamhet under 2025.

Revisorerna har den 25 mars 2026 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till Trafiknämnden för yttrande.

Beslutat yttrande och justerat protokollsutdrag ska ha inkommit till revision.rvk@stockholm.se senast den 26 juni 2026. Av yttrandet bör det framgå vilka åtgärder som nämnden avser att vidta gällande revisionens rekommendationer.

Revisorerna bedömer att nämndens interna kontroll delvis har varit tillräcklig. Nämnden har under året tagit steg för att stärka den interna kontrollen inom viktiga processer. Väsentliga rekommendationer återstår dock att åtgärda avseende bland annat underhåll av gator, broar och tunnlar. Vidare behövs ytterligare arbete med att implementera nya arbetssätt och processer avseende avtalsuppföljning.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Mia Sydow Mölleby
Ordförande

Anna Nording
Sekreterare

Sammanfattning

Kommunallagen anger att revisionen årligen ska pröva om verksamheten bedrivits på ett i huvudsak ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna styrning och kontroll varit tillräcklig.

Verksamhet och ekonomi

Utifrån genomförd granskning bedöms trafiknämnden, i likhet med föregående år, i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden har i huvudsak uppnått kommunfullmäktiges mål, reglemente samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Revisionskontoret noterar att mer arbete behövs för att helt nå fullmäktiges målsättning gällande klimat och miljö. Nämndens ekonomiska utfall avviker med 90 mnkr (6 procent) i förhållande till fullmäktiges budget. Överskottet finns framför allt inom områdena parkering och upplåtelse.

Trafiknämnden utfall för investeringsverksamheten är 61 mnkr lägre än fullmäktiges investeringsram. Avvikelsen beror på lägre framdrift än planerat i ett antal projekt, till exempel gång- och cykelbron vid Slussen och renovering av Norra Danviksbron.

Intern styrning och kontroll

Trafiknämndens interna styrning och kontroll bedöms utifrån genomförd granskning vara delvis tillräcklig, till skillnad från föregående år då nämndens interna kontroll inte bedömdes tillräcklig. Bedömningen grundar sig bland annat på att nämnden under året har tagit steg för att stärka den interna kontrollen inom viktiga processer, till exempel avtalsuppföljning, underhåll och informationssäkerhet. Väsentliga rekommendationer återstår dock att åtgärda avseende bland annat underhåll av gator, broar och tunnlar. Vidare behövs ytterligare arbete med att implementera nya arbetsätt och processer avseende avtalsuppföljning.

Revisionskontorets granskning av nämndens arbete med att förebygga arbetslivskriminalitet visar att systematisk uppföljning av arbetsrättsliga krav sker endast delvis under avtalsperioden.

Granskningarna av nämndens arbete med ändring, tillägg och avgående arbeten (ÄTA), slutredovisning och investeringskalkyler avseende nämndens investeringar visar på behov att stärka dokumentation av rutiner och arbetssätt.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.1.1 Fullmäktiges inriktningsmål för välfärd	2
2.1.2 Fullmäktiges inriktningsmål för miljö och klimat.....	3
2.1.3 Fullmäktiges inriktningsmål för ekonomi, jobb och bostäder.....	5
2.2 Ekonomiskt resultat.....	6
2.2.1 Driftverksamhet.....	7
2.2.2 Investeringsverksamhet.....	9
3. Intern styrning och kontroll	11
3.1 Organisation och ansvarsfördelning	11
3.2 Riskanalys och internkontrollplan	12
3.3 Riktlinjer och rutiner för systematisk uppföljning.....	12
3.4 Verksamhetsstyrning	14
3.5 Ekonomi- och investeringsstyrning	14
3.6 Övriga iakttagelser	15
4. Fördjupade granskningar.....	17
4.1 Arbete med att förebygga arbetslivskriminalitet.....	17
4.2 Systematiskt arbetsmiljöarbete	18
4.3 Ändring, tillägg och avgående arbeten (ÄTA).....	20
4.4 Slutredovisning	22
4.5 Investeringskalkylering.....	24
4.6 Hantering av maskiner och inventarier	26
4.7 Hantering av betalkort (First Card)	27
4.8 Löneprocessen	27
5. Uppföljning av tidigare års granskning	28
Bilaga 1 Uppföljning av lämnade rekommendationer	29
Bilaga 2 Bedömningskriterier	37

1. Årets granskning

Enligt kommunallagen ska revisorerna årligen pröva om verksamheten sköts på ett i huvudsak ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig.

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. En uppföljning av hur nämnden har åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskning redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 1.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen, god revisionsred i kommunal verksamhet och utifrån nämndens reglemente. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupp 1. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. I granskningen har revisorerna biträttas av stadens revisionskontor. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 2.

Revisorerna träffade våren 2025 nämndens presidium för genomgång av 2024 års granskning och avstämning inför 2025.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningsledningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av trafiknämndens ändamålsenlighet avseende verksamhet och ekonomi. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i avsnitt 4.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Trafiknämnden bedöms i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Fullmäktiges tre inriktningsmål uppfylls enligt nämnden. Nämnden bedömer vidare att samtliga av fullmäktiges verksamhetsområdesmål som rör nämnden förutom tre har uppfyllts. Verksamhetsområdesmålen ”Stockholm ska bli klimatpositivt – genom minskade utsläpp och ökad koldioxidlagring”, ”Stockholmarnas hälsa ska främjas genom ren luft, rent vatten och giftfria miljöer” samt ”Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser” uppfylls delvis.

Nämnden har under året uppfyllt sitt reglemente.

Revisionskontoret bedömer att den samlade rapporteringen i huvudsak ger rimliga förutsättningar för att bedöma uppfyllelsen av mål och reglemente. Den samlade rapporteringen beskriver även i huvudsak vilka åtgärder som nämnden planerar att vidta för de mål som inte uppnåtts.

Nedan beskrivs väsentliga iakttagelser kopplat till nämndens kärnverksamhet.

2.1.1 Fullmäktiges inriktningsmål för välfärd

Fullmäktiges första inriktningsmål är ”Ett Stockholm som håller samman med en stark och jämlik välfärd i hela staden”.

Inriktningsmålet omfattar ett verksamhetsområdesmål och fyra aktiviteter som berör nämnden. Nämnden har uppfyllt verksamhetsområdesmålet.

Under året har nämnden samverkat med Region Stockholm för att stärka attraktiviteten för fritidsresor med kollektivtrafik för unga. Nämnden har även vidtagit åtgärder för att göra konst och kultur mer framträdande i stadens offentliga miljöer och samverkat med äldre för att göra stadens offentliga miljöer mer äldrevänliga. Nämnden har i enlighet med uppdrag från fullmäktige under året förstärkt badmöjligheterna vid flera av stadens kajer och initierat arbete för att identifiera fler potentiella badplatser inför kommande år.

Vidare har nämnden under året i samverkan med berörda förvaltningar analyserat vart ansvaret för kajerna bäst placeras utifrån målbilden om ett utvecklat stadsliv. Utredningsarbetet har under 2025 enbart rört målarkajerna, men övriga kajer eller kajsträckor ska inventeras kommande år. De legala och ekonomiska principerna utifrån att driva en verksamhet i förvaltning eller bolag har analyserats. Utöver detta har verksamhetsmässiga och ekonomiska konsekvenser av ett eventuellt överförande utretts. Resultatet av genomfört analysarbete ska sammanställas vidare och presenteras för berörda 2026.

Nämnden bedömer att mål och aktiviteter inom välfärd uppfylls under 2025. I jämförelse med föregående år är utfallet för 2025 därmed oförändrat. Revisionskontorets delar bolagets bedömning.

2.1.2 Fullmäktiges inriktningsmål för miljö och klimat

Fullmäktiges andra inriktningsmål är ”Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning”. Inriktningsmålet omfattar fyra verksamhetsområdesmål och 13 indikatorer samt aktiviteter som berör nämnden. Vidare framgår av nämndens reglemente att inriktningsmålet omfattar delar av nämndens kärnverksamhet, till exempel parkeringsövervakning, barmarksrenhållning och vinterväghållning.

Av årets granskning framgår att nämnden i huvudsak slutfört de uppdrag som den givits huvudansvar för av fullmäktige. För de uppdrag som inte slutförts beskrivs pågående och planerade arbete för att slutföra uppdraget.

Två av fullmäktiges fyra verksamhetsområdesmål bedömer nämnden som uppfyllda och två som delvis uppfyllda. De verksamhetsområdesmål som bedöms uppfyllda är ”Stockholm ska bli klimatpositivt – genom minskade utsläpp och ökad koldioxidlagring” samt ”Stockholmarnas hälsa ska främjas genom ren luft, rent vatten och giftfria miljöer”. Indikatorer och aktiviteter som mäter målen har uppnått fastställda årsmål respektive genomförts inom utsatt tid. Till exempel har nämnden under året underskridit årsmål för indikatorerna ”Köpt energi i stadens organisation” respektive ”Relativ energianvändning”. Vidare har nämnden slutfört uppdrag att tillsammans med Stockholm Vatten och Avfall AB ta fram en plan och finansieringsmodell för att identifiera platser för insamling av förpackningar samt skrymmande förpackningar för att möta kommande lagkrav.

Det två verksamhetsområdesmålen som bedöms som delvis uppfyllda är ”Stockholm ska vara en stad där den biologiska mångfalden ökar” samt ”Stockholm ska vara en stad där framkomligheten ökar och utsläppen minskar”.

Målet ”Stockholm ska vara en stad där den biologiska mångfalden ökar” bedöms delvis uppfyllt framförallt mot bakgrund av att fullmäktiges indikator ”Andel av stadens yta som omfattas av åtgärdsplaner för skyfall” inte uppnår årsmålet. Utfallet per helåret uppgår till 10 procent, jämfört med årsmålet om 33 procent. Ett omfattande utredningsarbete har genomförts under året, vilket medfört att arbete med konkreta åtgärdsplaner inte uppnår årsmålet för 2025. Däremot beskriver nämnden att arbetet fortgår enligt plan och att framtagandet av konkreta åtgärdsplanerna bedöms kunna slutföras under 2026–2027.

Målet ”Stockholm ska vara en stad där framkomligheten ökar och utsläppen minskar” bedöms delvis uppfyllt baserat på flera faktorer. Av de åtta indikatorer som mäter målet saknas utfall för två. Dessa indikatorer avser genomsnittlig hastighet för stombussar i innerstan respektive ytterstaden. Nämnden uppger att data inte erhållits från trafiknämnden i Region Stockholm. Av de resterande sex indikatorerna uppfylls fyra delvis och två indikatorer uppfylls inte. De indikatorer som uppfylls delvis avser ”Andel publika laddplatser” (utfall 2 295, jämfört årsmål om 2 800), ”Hastighetsefterlevnad” (utfall 68 procent, jämfört årsmål om 75 procent), ”Upplevd säkerhet för gående och cyklister” (utfall 67 procent, jämfört årsmål om 71 procent) samt ”Stockholmarnas nöjdhet med snöröjning/sandning” (utfall 54 procent, jämfört årsmål om 55 procent). Analys av orsak till uppnådd måluppfyllelse redovisas för samtliga indikatorer. För ett par av indikatorerna, ”Andel publika laddplatser” och ”Hastighetsefterlevnad”, anges att årets utfall i huvudsak beror på faktorer som är utanför nämndens kontroll, till exempel trenden för försäljning av elbilar respektive införandet av nya lägre hastighetsgränser i delar av vägnätet. För indikatorerna ”Upplevd säkerhet för gående och cyklister” och ”Stockholmarnas nöjdhet med snöröjning/sandning” beskrivs att utfallet dels beror på säsongsmässiga variationer och dels är en konsekvens av kontorets långsiktiga arbete inom området.

De två indikatorer som inte uppnår fastställt årsmålet är ”Andel lediga avgiftsbelagda parkeringsplatser i innerstaden dagtid” (utfall 11,5 procent, jämfört årsmål om 15 procent) samt ”Minskat biltrafikarbete jämfört med 2017” (utfall -8 procent, jämfört årsmål om -16 procent). Andelen lediga parkeringsplatser i innerstaden dagtid sjönk vid mätning under hösten 2025 jämfört med mätningen både per hösten 2024 och våren 2025. Det lägre utfallet bedömer nämnden beror på att fler parkerar med boendeparkering. Analys av utfal-

let är pågående och nämnden planerar att beakta analysens utfall vid framtida justeringar av bland annat taxor för besöks- respektive boendeparkering. Indikatorn för minskat biltrafikarbete har ett mål om -16 procent per 2030, utfallet per helåret 2025 är -8 procent. År 2024 var utfallet för indikatorn -6 procent och årets resultat är därmed en förbättring jämfört med föregående år. Biltrafikarbete ökade 2024 jämfört tidigare år och nämnden bedömer att orsaken är de lägre drivmedelspriserna. Nämnden bedömer att det ännu är för tidigt att uttala sig om utfallet 2024 respektive 2025 indikerar att 2024 var ett hack i kurvan eller en trend. Revisionskontoret bedömer att det finns risk att av fullmäktige fastställd målsättning om att fram till år 2030 minska utsläppen från transportsektorn med 80 procent jämfört 2010 inte kommer att kunna uppnås.

Nämnden bedömer att inriktningsmålet ”Ett grönt och fossilfritt Stockholms som leder en rättvis klimatomställning” är uppfyllt trots att två av de fyra verksamhetsområdesmål som avser inriktningsmålet bedöms delvis uppfyllda. Av nämndens rapportering framgår ingen tydlig motivering till nämndens ställningstagande. Vid uppföljande intervju med trafikkontoret framkommer att bedömningen utgår från en samlad analys av arbete med såväl mål, uppdrag och aktiviteter som avser inriktningsmålet. Revisionskontoret sammanvägda bedömning är i enlighet med nämndens. Bedömningen är i linje med föregående år.

2.1.3 Fullmäktiges inriktningsmål för ekonomi, jobb och bostäder

Fullmäktiges tredje inriktningsmål är ”Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla”. Inriktningsmålet omfattar fem verksamhetsområdesmål och 16 indikatorer samt aktiviteter som berör nämnden.

Av reglementet framgår att ett av nämndens kärnuppdrag är att fungera som kommunens väghållare. Av det följer ansvar att underhålla bland annat gator och vägar, broar, tunnlar och torg. Under året har nämnden antagit en underhållstrategi och slutfört kravanalys för upphandling av ett nytt verksamhetsövergripande systemstöd för underhållsarbetet. Extra medel har under året nyttjats för att reparera gator, bytta ut uttjänta lyckstolpar och belysning samt genomföra akuta underhållsåtgärder på Vasabron, se avsnitt 3.5.

Under året har nämnden även fortsatt att utveckla befintligt verktyg för portföljstyrning samt arbetat för att stärka det offentliga rummets roll som vistelseplats genom konst och kultur. Nämnden har också fortsatt arbeta för att utveckla arbetsätt och struktur för avtalsuppföljning samt upphandlingsverksamheten, bland annat genom införande av kategoristyrning. Nämndens utfall för indikatorn

”Andel prioriterade avtal där uppföljning genomförts” är 100 procent. Trafikkontoret har under året genomfört en klassificering av samtliga avtal enligt metoden Kraijliks matris. De avtal som bedömts som mest verksamhetskritiska har fått högst riskklassning. Det är dessa 44 avtal nämnden bedömer ingår i underlaget för indikatorn. Uppföljning av dessa avtal sker genom kontroll och analys av uppgifter från ett flertal olika register.

Det verksamhetsområdesmål som uppfylls delvis är ”Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser”. Nämndens bedömning grundas på att årsmålet för indikatorerna ”Stockholmarnas nöjdhet med renhållning och städning” (utfall 69 procent, jämfört årsmål om 73 procent) respektive ”Stockholmarnas nöjdhet med skötsel och städning av park och grönområden” (utfall 72 procent, jämfört årsmål om 73 procent) delvis uppfylls. Utfallet för indikatorerna har dock ökat jämfört tidigare år. Nämnden ser positivt på utvecklingen och bedömer att en faktor bakom det förbättrade resultatet är att verksamheten under året har inriktats mot att samordna renhållnings- och städ insatser inom stadens fokusområden.

Nämnden bedömer att majoriteten av mål och indikatorer inom ekonomi, utbildning, jobb och bostäder uppfylls under 2025. I jämförelse med föregående år är utfallet för 2025 därmed oförändrat. Revisionskontorets delar nämndens bedömning.

2.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämnden har beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2025:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget inkl. justeringar 2025	Utfall inkl. justeringar 2025	Avvikelse 2025	Avvikelse 2025, %	Avvikelse 2024, %
Intäkter	1 921	2 096	175	9%	4%
Kostnader	-3 545	-3 630	-86	2%	-0%
Varav drift och underhållskostnader	-2 280	-2 371	-92	4%	-2%
Varav kapitalkostnader	-1 265	-1 259	6	1%	0%
Verksamhetens nettokostnader	-1 624	-1 534	90	6%	0%
Varav beviljade justeringar	7	7	-	-	-

Nämndens ekonomiska utfall avviker med 90 mnkr i förhållande till fullmäktiges budget. Revisionskontoret konstaterar att nämndens ekonomiska utfall ligger i linje med kommunfullmäktiges budget. Avvikelsen uppgår till 6 procent. Under året har nämnden beviljats budgetjusteringar om 7 mnkr netto. Budgetjusteringarna avser i huvudsak kompensation för ej aktiverbara kostnader som under året bokats om från nämndens investeringsbudget till nämndens driftbudget.

Verksamhetens intäkter uppgår till 2 096 mnkr, vilket är 175 mnkr (9 procent) högre än budget. Avvikelsen är i huvudsak hänförlig till att intäkter från parkeringsområdet (137 mnkr) samt upplåtelser (46 mnkr) är högre än budget. De högre parkeringsintäkterna härrör framförallt från felparkering (62 mnkr) och besöksparkering (46 mnkr) samt till viss del från boendeparkering (18 mnkr) och övriga parkeringsrelaterade intäkter (15 mnkr). Däremot är intäkterna för nytoparkering något lägre än budget (-3 mnkr). De högre intäkterna beror bland annat på att en relativt mild vinter både i början och slutet av året inneburit att fler parkeringsanmärkningar registrerats än budgeterat för. Utfallet bedöms också vara en effekt av de förändrade taxorna som infördes i slutet av 2024 och vars effekt varit svår att prognostisera. De högre intäkterna för upplåtelser än budget beror framförallt på högre reklamavgifter och tillståndintäkter från restauranger än budgeterat.

Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, benämnda drift- och underhållskostnader, uppgår till 2 371 mnkr, vilket är 92 mnkr (4 procent) högre än budget. De högre drift- och underhållskostnaderna är i huvudsak hänförliga till högre kostnader än budget avseende gator och vägar (-255 mnkr). Av nämndens rapportering framgår att de högre kostnaderna avseende gator och vägar bland annat avser förändrade rutiner kring tidsredovisning inom driftbudgeten (50 mnkr), avhjälpande underhåll av Vasabron (35 mnkr) samt färdjavsprojekt (25 mnkr). Resterande del av de högre kostnaderna (cirka 145 mnkr) avser riktade satsningar avseende underhåll och reparation av gator, offentliga miljöer, broar och viadukter. Åtgärderna inom de riktade satsningarna har bland annat avsett att laga så kallade potthål och slukhål, reparera mindre betongskador, tätning av sprickor, underhåll av räcken samt genomförande av inspektion och bärighetsmätningar. Även kostnader för parker, träd och grönområden överstiger budget (12 mnkr), även dessa framförallt till följd av särskilda satsningar avseende bland annat nyplantering av träd, beskärning och förbättring av växtbäddar.

Det finns dock flera kostnadsposter som är lägre än budget. Lägre kostnader än budget noteras framförallt avseende nämnd- och gemensam administration (64 mnkr), fysisk planering (34 mnkr) samt vinterväghållning (24 mnkr). De lägre kostnaderna för nämnd- och gemensam administration beror i huvudsak på att kostnader inom IT-utvecklingsprojektet Vintergatan förskjutits något i tid samt minskade personalkostnader till följd av förändrade rutiner kring kostnader för tidsredovisning. Det har också tagit längre tid än beräknat att rekrytera nya medarbetare till vakanta tjänster. De lägre kostnaderna för fysisk planering beror i huvudsak på lägre personalkostnader till följd av förändrade rutiner för tidrapportering. De lägre kostnaderna avseende vinterväghållning beror framförallt på den milda vintern både i årets början och slut. Övriga kostnadsposter som var lägre än budget uppgår sammantaget till 52 mnkr och avser bland annat parkeringsverksamheten, markupplåtelse och arbeten åt andra.

Kapitalkostnaderna uppgår till 1 259 mnkr, vilket är i linje med fullmäktiges budget.

Nämndens resultat är i huvudsak i linje med föregående år, utfallet innebär ett något högre resultat än föregående år (23 mnkr). Verksamhetens intäkter har ökat med 123 mnkr (6 procent) vilket framförallt hänförs till att parkeringsintäkter ökat med 134 mnkr (10 procent). De ökade parkeringsintäkterna beror bland annat på ett högre antal utfärdade parkeringsanmärkningar (11 procent) än föregående

år, till följd av att den mildare vintern i årets början och slut gjort det lättare för parkeringsvakterna att arbeta. Ökningen har skett trots att andelen rättparkerade fordon i innerstaden har fortsatt öka och per 2025 uppgår till 94,9 procent.

Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, har ökat med 301 mnkr (15 procent) jämfört mot föregående år, vilket framförallt är hänförligt till ökade kostnader för gator och vägar om 374 mnkr (42 procent). Ökningen förklaras dels av att nämndens budget avseende gator och vägar förstärkts med 163 mnkr i budget 2025 jämfört budget 2024. Resterande del av ökningen jämfört tidigare år beskrivs ovan, se analys av utfall mot budget för nämndens drift- och underhållskostnader.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2025	Utfall 2025	Budgetavvikelse 2025	Budgetavvikelse 2024
Utgifter	-1 567	-1 542	25 (2%)	121 (7%)
Inkomster	95	131	36 (38%)	40 (50%)
Nettoutgifter	-1 472	-1 411	61 (4%)	161 (10%)
Varav beviljade justeringar	209	-	-	-

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 61 mnkr i förhållande till kommunfullmäktiges nettoinvesteringsram om 1 472 mnkr. Avvikelsen uppgår till 4 procent.

Avvikelsen beror främst på att framdriften inom ett antal större projekt, till exempel Norra Danviksbron samt gång- och cykelbron vid Slussen, inte varit lika hög som planerat. Av nämndens uppföljning av investeringar framgår i linje med det att det finns skillnader i utfallet mellan nämndens olika kategorier av investeringar. Utfallet inom kategorin ”Reinvesteringsprogram och övriga reinvesteringar” är till exempel något högre än budget (13 mnkr), motsvarande en nyttjandegrad om 104 procent av budget. Utfallet inom kategorierna ”Framkomlighetssatsningen” och ”Stora ersättningsinvesteringar >50 mnkr” är lägre än budget (80 mnkr respektive 92 mnkr), motsvarande en nyttjandegrad om 83 respektive 63 procent av budget. Orsaken till den lägre nyttjandegraden avseende framkomlighetssatsningen avser i huvudsak förskjutningar jämfört tidplan inom ett antal cykelinvesteringsprojekt. Orsaken till den lägre nyttjandegraden avseende stora ersättningsinvesteringar är bland annat att prognostiserad risker inom ett antal projekt inte fallit ut under året.

Nämndens investeringsbudget har under året ökat med 209 mnkr till följd av budgetjusteringar. Beslutade justeringar avser i huvudsak särskilda satsningar för vilka kommunstyrelsen ansvarar för fördelning av medel. De särskilda satsningarna avser bland annat klimatinvesteringsmedel (146 mnkr) och trygghetsmedel (37 mnkr). Övriga budgetjusteringar uppgår sammantaget till 26 mnkr och avser övrig budgetjustering (22 mnkr), lokala åtgärdsprogram (6 mnkr), Stockholm vid vattnet (5 mnkr), klimatkompensation för flygresor (2 mnkr) samt ej aktiverbara utgifter som flyttats från investeringsbudgeten till driftbudgeten (-8 mnkr).

Nämndens investeringsutgifter avviker endast 25 mnkr, motsvarande 1,6 procent, från budget, vilket är en förbättring jämfört 2024. Av nämndens rapportering framgår att det framförallt beror på att nämnden genom arbete med portföljstyrning och överplanering har kunnat flytta investeringsmedel inom och mellan olika typer av investeringar när pågående projekt blir försenade, se vidare avsnitt 3.5.

Nämndens investeringsinkomster är 36 mnkr högre än budget (38 procent). Det beror i huvudsak på att nämnden under året erhöll en icke budgeterad investeringsinkomst om cirka 32 mnkr avseende stadsmiljöavtal kopplat till gång- och cykelbron vid Slussen, vilken nämnden endast medfinansierar.

3. Intern styrning och kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av nämndens interna styrning och kontroll. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i avsnitt 4.

Den samlade bedömningen är att nämndens interna styrning och kontroll av verksamheten har varit delvis tillräcklig. Bedömningen grundar sig bland annat på att nämnden under året har tagit steg för att stärka den interna kontrollen inom viktiga processer, till exempel avtalsuppföljning, underhåll och informationssäkerhet. Väsentliga rekommendationer återstår dock att åtgärda avseende bland annat underhåll av gator, broar och tunnlar. Vidare behövs ytterligare arbete med att implementera nya arbetssätt och processer avseende avtalsuppföljning.

Revisionskontorets granskning av nämndens arbete med att förebygga arbetslivskriminalitet visar att systematisk uppföljning av arbetsrättsliga krav sker endast delvis under avtalsperioden. Vidare visar granskningen av nämndens systematiska arbetsmiljöarbete på brister i efterlevnad av rutiner samt dokumentation av riskbedömningar, åtgärder och handlingsplaner.

Granskningarna av nämndens arbete med ändring, tillägg och avgående arbeten (ÄTA), slutredovisning och investeringskalkyler avseende nämndens investeringar visar på behov att stärka dokumentation av rutiner och arbetssätt.

3.1 Organisation och ansvarsfördelning

Nämnden har under året genomfört en omorganisation, vilken bland annat syftar till att stärka chefsfunktionen inom organisationen genom att anpassa enheternas storlek samt ensa enheternas ansvarsområden. Ett arbete har genomförts inom flera verksamhetsområden för att dokumentera och formalisera processer och arbetssätt i styrdokument. Bland annat vad gäller avtalsuppföljning (se avsnitt 3.3) och systematisk intern kontroll (se avsnitt 3.2). Av revisionskontorets granskning av nämndens styrning och kontroll av ändring, tillägg och avgående arbeten (ÄTA) framgår däremot att det återstår behov att dokumentera processer och arbetssätt avseende ÄTA. Även granskningen av systematisk arbetsmiljö visar på brister i efterlevnad av rutiner, dokumentation av riskbedömningar samt uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet. Genomförda granskningar av betalkort (first card) och löneprocessen visar att det finns fungerande kontroller inom dessa processer.

3.2 Riskanalys och internkontrollplan

Nämnden har under året utvecklat arbetssätt och rutiner för arbete med systematisk intern kontroll. Ett årshjul har arbetats fram och nämndens system för intern kontroll har uppdaterats utifrån stadsledningskontorets nya tillämpningsanvisningar för intern kontroll.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppfyllas. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen har gjorts fortlöpande och dokumentation av genomförda kontroll sker på ett systematiskt sätt. Nämnden har i uppföljning av internkontrollplanen noterat mindre avvikelser avseende bland annat vinterväghållning samt investeringsprojekts tillämpning av kontorets projektmetodiker och projekthandbok. Noterade avvikelser avseende vinterväghållning avser framförallt att brister noterats vid kontroller avseende om tjänster utförts enligt avtal, vilka föranlett viten för berörda entreprenörer. Utveckling av kontrollarbetet kommer att fortgå under 2026. Bristerna avseende tillämpning av kontorets projektmetodiker och projekthandbok avser att mallar inte fyllts i och undertecknats korrekt samt att vissa beslutsunderlag saknas. Förvaltningen planerar att under 2026 fortsätta identifiera utvecklingsområden inom området samt ta fram åtgärder för dessa. Avvikelse har även noterats avseende nämndens processer kopplade till informationssäkerhet. Utvecklingsarbete inom dessa områden pågår inom ramen för projektet Cyber trygg, se avsnitt 3.6. Revisionskontoret anser att det är viktigt att planerade kontroller genomförs samt att arbetet med projektet Cyber trygg fortgår enligt plan.

De avvikelser som påträffats har dokumenterats och förslag på åtgärder tagits fram och stämts av med berörd verksamhet efter genomförd kontroll. Nämnden bedömer, i likhet med revisionskontoret, att den interna kontrollen har varit delvis tillräcklig under året.

3.3 Riktlinjer och rutiner för systematisk uppföljning

Revisionskontoret bedömer att nämndens rapportering i huvudsak ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Nämnden har delvis rutiner för uppföljning av sin verksamhet samt det som uppdragits åt annan att utföra. En stor del av nämndens löpande verksamhet utförs av extern part. Uppföljning av denna verksamhet sker framförallt genom nämndens löpande arbete med avtalsuppföljning. Risker vid bristande avtalsuppföljning har

identifierats av nämnden samt påtalats av revisionskontoret, bland annat i granskning av uppföljning av avtal för parkeringsövervakning som redovisades i revisionskontorets årsrapport för nämnden 2023. Av årets granskning framgår att nämnden under året har utarbetat en process och reviderat arbetssätt samt organisation avseende uppföljning av parkeringsövervakningsavtal. Under året har det uppdagats att en av nämndens leverantörer av parkeringsövervakningstjänster misstänks ha fakturerat nämnden på ett felaktigt sätt. Såväl leverantören som nämnden har polisanmält händelsen och en extern konsultfirma har anlåtats för att klarlägga hur omfattande den felaktiga faktureringen har varit. Då den misstänkta felaktiga faktureringen har genomförts medvetet bedömer förvaltningen att den varit svår att upptäcka med normal avtalsuppföljning. Revisionen ser positivt på att åtgärder vidtagits under året för att stärka processer och rutiner för avtalsuppföljning inom parkeringsverksamheten och bedömer, utifrån det inträffade, att området bör vara ett av de prioriterade vad gäller avtalsuppföljning framöver.

Utvecklingsarbete har under året också genomförts för att stärka struktur och systematik i nämndens arbete med avtalsuppföljning generellt. Däremot återstår fortsatt betydande behov att fullt ut implementera nya processer och arbetssätt. Exempel på verksamhetsutveckling som skett under året är att klassificeringen av nämndens avtal enligt Kraljics matris har slutförts och en ny struktur, inklusive processbeskrivning och tydliggörande av roller och ansvar, har arbetats fram. Kontorsövergripande implementering av den nya strukturen för avtalsuppföljning har däremot inte skett under året då förvaltningen beslutat att en genomlysning ska göras av avtalsverksamheten innan implementering. Syfte med genomlysningen anges vara att kvalitetssäkra och utveckla framarbetat förslag på ny struktur samt analysera organisation och resurssättning avseende avtalsuppföljningen. Förvaltningen har som ambition att den nya strukturen för arbetet med avtalsuppföljning ska implementeras kontorsövergripande under 2026.

I linje med ovan visar revisionskontorets granskning av nämndens arbete med att förebygga arbetslivskriminalitet att ett aktivt arbete med att utveckla avtalsuppföljningen pågår, men att systematisk uppföljning av arbetsrättsliga krav endast sker delvis under avtalsperioden. Revisionskontoret bedömer utifrån årets granskning att det är viktigt för nämndens interna kontroll att utveckling av arbetssätt och process för avtalsuppföljning fortgår enligt plan.

3.4 Verksamhetsstyrning

Nämndens verksamhetsmässiga resultat är i huvudsak i linje med fullmäktiges resultatkrav, se vidare avsnitt 2.1.

Nämndens uppföljningar under året har identifierat väsentliga avvikelser avseende fullmäktiges målsättning att biltrafikarbetet inom staden ska minska med 16 procent till år 2030 jämfört med 2017 års nivåer, se vidare avsnitt 2.1 Nämnden har under året analyserat utfallet vilket i huvudsak bedöms bero på faktorer som är utom nämndens kontroll. Framförallt bedöms de sänkta drivmedelspriserna från och med år 2022 gjort det mer attraktivt att köra bil. Revisionskontoret instämmer i nämndens analys av situationen samt noterar att det finns risk för att fullmäktiges mål inte kommer att kunna uppnås.

3.5 Ekonomi- och investeringsstyrning

Nämndens utfall för årets investeringar är i huvudsak i linje med budget. En orsak till att utfallet ligger så pass nära investeringsramen är att nämnden sedan ett antal år har en rutin att i verksamhetsplan och under året planera för ett högre investeringsutfall än den investeringsram nämnden fått av fullmäktige, så kallad överplanering. Överplanering uppgår i verksamhetsplanen till 252 mnkr, vilket motsvarar 20,5 procent av fullmäktiges budgetramen för investeringar. Nivån på överplaneringen är baserad på en analys av historiskt investeringsutfall jämfört budget och prognos per investeringskategori. I början av året görs överplanering per investeringskategori och enligt intervju följer förvaltningen löpande utvecklingen inom respektive kategori i investeringsbudgeten. Justeringar görs löpande, både inom respektive kategori och mellan investeringskategorier. Redovisning av budget och utfall för överplanering görs däremot sammanställt och det framgår inte av nämndens rapportering hur stor överplaneringen är per investeringskategori, varken i procent eller i kronor. Revisionskontoret bedömer att detta bör tydliggöras i nämndens rapportering för att öka transparensen avseende hur nämndens investeringsmedel inom ram fördelas och nyttjas.

Nämndens utfall för indikatorn ”Andel investeringsprojekt vars genomförandebeslut är i god överensstämmelse med inriktningsbeslut” är 50 procent, jämfört årsmål om 100 procent. Utfallet innebär en förbättring jämfört föregående år då utfallet var 25 procent. Revisionskontoret har under året granskat nämndens arbete med investeringskalkyler. Av granskningen framgår att åtgärder vidtagits för att öka överensstämmelsen mellan prognostiserad investeringsutgift vid inriktningsbeslut och genomförandebeslut. Däremot fram-

går av granskningen att effekten av vidtagna åtgärder ännu inte utvärderats.

Revisionskontoret har under året också granskat nämndens arbete med slutredovisningar. I granskningen framkom avvikelser avseende behov att i styrdokument tydliggöra när i tid en slutredovisning ska lämnas till nämnd samt avseende följsamhet till eget regelverket avseende erfarenhetsåterföring.

Nämnden rekommenderas att:

- I investeringsrapporteringen redovisa fördelning av investeringsmedel som budgeteras som så kallad överplanering.

3.6 Övriga iakttagelser

Under året har kammarrätten beslutat att nämnden har genomfört en otillåten direktupphandling avseende förlängning av delar av befintligt koncessionsavtal för offentliga toaletter. Förvaltningen har enligt intervju inför avtalsförlängningen stämt av med såväl egna som stadsledningskontorets jurister, vilka bedömt att avtalsförlängningen var lagenlig. I intervju beskrivs att nya uppgifter framkom under den juridiska processens gång vilket påverkat kammarrättens dom. Framförallt avseende värdet på avtalsförlängningen, där den part som yrkat att avtalsförlängningen var otillåten kunnat presentera bevis för att avtalets värde var högre än nämndens egen bedömning av avtalsvärdet.

Under 2024 gjorde Transportstyrelsen en tillsyn avseende nämndens arbete utifrån Lag (2018:1174) om informationssäkerhet för samhällsviktiga och digitala tjänster (NIS-lagen). Tillsynen utmynnade i såväl en sanktionsavgift som ett föreläggande med krav på åtgärder för att förbättra arbetet. Nämnden har utifrån detta initierat ett verksamhetsutvecklingsprojekt, Cyber trygg, som löpt under året och är planerat att fortgå åtminstone de kommande två åren. Projektet är omfattande och avser såväl informationssäkerhet som säkerhet avseende de tekniska installationer som finns i gatunätet och den offentliga miljön. Under året har nämnden beslutat om upphandling av etablering och drift av en cyberfysisk IT infrastruktur. Upphandlingen planeras att påbörjas under våren 2026 med avtalsstart per januari 2027. Vidare har projektet under året bland annat påbörjat översyn av trafikkontorets incidenthanteringsprocess utifrån den nya cybersäkerhetslagen (2025:1506) som antogs den 15 januari 2026 och ersätter NIS-lagen. Revisionskontoret konstaterar att det är viktigt att arbetet inom projektet fortlöper enligt plan och att effekter av utvecklingsarbetet realiserar kommande år.

Under året har nämnden beslutat om en underhållsstrategi. Förvaltningen har färdigställt kravanalys och tagit fram kravspecifikation inför upphandling av nytt förvaltningsövergripande systemstöd för underhållsarbetet. Upphandling av nytt system ska ske under 2026. Under 2026 kommer även arbetet med att ta fram förvaltningsplaner för nämndens åtta sakområden samt en kontorsövergripande underhållsplan och programram för underhåll fortsättas. Revisionen ser positivt på det utvecklingsarbete som bedrivits under året, men konstaterar att det fortsatt återstår betydande utvecklingsbehov och bedömer att det är viktigt att effekter av genomfört utvecklingsarbete realiseras under kommande år.

4. Fördjupade granskningar

Nedan redovisas de fördjupade granskningar som berört nämnden under året.

4.1 Arbete med att förebygga arbetslivskriminalitet

Revisionskontoret har genomfört en granskning av trafiknämnden i syfte att bedöma om nämnden säkerställer att arbetslivskriminalitet hos leverantörer förebyggs och upptäcks.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden delvis säkerställer detta. Bedömningen grundas på att nämnden i sina avtal ställer relevanta krav och villkor på leverantörer, men systematisk uppföljning av arbetsrättsliga krav sker endast delvis under avtalsperioden. Det pågår ett aktivt arbete med att förbättra avtalsuppföljningen genom nya riskbaserade strukturer för uppföljning. Revisionskontoret bedömer att det är viktigt för nämndens interna kontroll att utvecklingen fortsätter som planerat.

Kommunfullmäktige har gett stadens nämnder i uppdrag att, utifrån sina ansvarsområden, utveckla arbetet mot välfärdsbrott. Arbetslivskriminalitet är en typ av välfärdsbrott som kännetecknas av att verksamhetsutövare på ett otillbörligt och medvetet sätt bryter mot regler eller avtal i arbetslivet, så att arbetstagare utnyttjas och konkurrens snedvrids. Trafiknämnden har under flera år haft upphandling och avtalsuppföljning som prioriterat område för att motverka välfärdsbrott. Revisionskontoret konstaterar i granskningen att trafikkontoret under 2025 har tillfört ny kompetens för att komma vidare i arbetet. Kontoret har också inrättat en tvärprofessionell arbetsgrupp dit medarbetare från hela kontoret kan vända sig vid misstankar eller behov av stöd och råd.

Granskningen visar att trafikkontoret under 2025 har genomfört en kartläggning och riskbedömning av nämndens befintliga avtal. Kartläggningen har beaktat många olika former av risker där flera arbetsrättsliga faktorer har ingått i värderingsskalan. Kartläggningen visar att 42 av 164 avtal bedöms ha hög risk och stort behov av uppföljning. Arbete pågår med att ta fram en ny riskbaserad struktur för hur uppföljning ska gå till som utgår från avtalens riskklass.

Nämnden har generellt i sina avtal ställt krav på att leverantören ska följa gällande lagstiftning, ofta med ytterligare hänvisning till kollektivavtal, och avtalen ger möjlighet att utföra kontroller avseende skatter och avgifter, arbetsmiljö samt arbetsrättsliga villkor. I nya avtal tillämpas krav på ID06-bolagsdeklaration samt i vissa fall begränsade leverantörskedjor, vilket ger bättre förutsättningar att

förebygga och upptäcka arbetslivskriminalitet. Det förekommer äldre avtal som inte omfattar detta, vilket är en risk nämnden behöver förhålla sig till så länge avtalen är giltiga.

Granskningen visar att trafikkontoret inför avtalstecknande genomför administrativa kontroller av bland annat skatter och sociala avgifter samt uteslutningsgrunderna enligt Lagen om offentlig upphandling. Kontrollerna omfattar anbudsgivaren samt eventuella företag vars kapacitet är åberopad i anbudsskedet. Krav på ID06-bolagsdeklaration i nya avtal gör det lättare att genomföra löpande kontroller av tillkommande underentreprenörer och att analysera risker kopplade till underleverantörerna.

Under avtalsperioden har ansvaret för kontroller av övriga avtalsvillkor övergått till projekt-/driftsorganisationen. Arbetsrättsliga villkor har inte följts upp systematiskt inom de stickprovsvis granskade projekten eller driftavtalen. Trafikkontoret har sett över arbetsformerna så att en större del av kontrollerna ska ske från kontorets upphandlingsenhet framgent.

Trafikkontoret har planerat för genomförande av två pilotförsök med nya tillsynsmetoder under vintern 2025/2026. Kontoret deltar även i det stadsövergripande utvecklingsprojektet Gemensam tillsyn som leds av stadsledningskontoret. Därtill har trafikkontoret som ett pilotprojekt genomfört kvalitet-, miljö-, och arbetsmiljö-revisioner på tre pågående byggprojekt under 2025. Resultatet visade på avvikelser från avtalen avseende bland annat leverantörens dokumentation av styrning och egenkontroll, samt på brister i kontorets förmåga att följa upp ställda krav. Samtliga dessa utvecklingsinsatser bedömer revisionskontoret kan ge goda underlag för att fortsätta utveckla de ordinarie kontrollrutinerna.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att det finns gemensamma rutiner och kompetens att systematiskt följa upp arbetsrättsliga villkor som ställs i avtal, i den omfattning som är befogad utifrån riskbedömning av avtalet.

4.2 Systematiskt arbetsmiljöarbete

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om trafiknämnden har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av arbetsmiljöarbetet i enlighet med gällande lagstiftning, föreskrifter och fullmäktiges styrdokument.

Den sammanfattande bedömningen är att trafiknämnden delvis säkerställt en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av arbetsmiljöarbetet. Bedömningen grundas på att det finns avvikelser i

efterlevnad av rutiner samt dokumentation av riskbedömningar, åtgärder och handlingsplaner. Även uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet bör stärkas.

Granskningen visar att nämnden har beslutat om mål kopplat till arbetsmiljöarbetet och att det finns en tydlig dokumenterad uppgiftsfördelning kopplat till arbetsmiljöansvaret. Vidare erbjuds regelbundna utbildningar till chefer, medarbetare och skyddsombud och det finns en fastställd plan för arbetsmiljöarbetet.

Ansvarsfördelningen inom arbetsmiljöarbetet beskrivs delvis tydligt i en plan för arbetsmiljöarbetet, där arbetsmiljöuppgifter fördelas från trafikdirektören till avdelnings- och enhetschefer. Det bör dock tydliggöras att det övergripande arbetsmiljöansvaret, enligt arbetsmiljölagen, åligger nämnden som arbetsgivare och inte trafikdirektören vilket anges i planen.

Stickprovsgranskningen visar ett otillräckligt arbetssätt rörande riskanalyser, avsaknad av dokumenterade riskbedömningar samt behov av att stärka upprättandet av åtgärder och handlingsplaner. Stickprovet visar även att processen kring att kartlägga och identifiera risker inom arbetsmiljön inte efterlevs fullt ut. Därmed bedömer revisionskontoret att åtgärder bör vidtas för att skapa tillräckliga förutsättningar för att bedriva ett systematiskt arbetsmiljöarbete, framförallt vad gäller riskbedömning och dokumentation av arbetet.

Vidare visar granskningen att dokumentation rörande arbetsmiljöarbetet sparas i olika IT-system och dokument. Frånvaron av en sammanhållen dokumentation kan enligt revisionskontoret riskera att översynen och uppföljningen inte blir tillräcklig.

Granskningen visar att uppföljning sker av det systematiska arbetsmiljöarbetet och rapporteras till nämnden i enlighet med rutin. Återrapportering har skett till nämnden i 2024 års verksamhetsberättelse. I uppföljningen identifieras förbättringsåtgärder.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa tillräckliga arbetssätt så att regelverk, riktlinjer och rutiner för arbetsmiljö efterlevs fullt ut avseende upprättande av riskbedömningar och handlingsplaner.
- Säkerställa att det finns tillräckliga förutsättningar i organisationen för en fullgod översyn.
- Tydliggöra att det är nämnden som arbetsgivare som har huvudansvaret för att verksamhetens arbetsmiljöarbete bedrivs enligt gällande lagar och förordningar.

4.3 Ändring, tillägg och avgående arbeten (ÄTA)

Revisionskontoret har genomfört en granskning i syfte att bedöma om trafiknämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll av ändring, tillägg och avgående arbeten (ÄTA) inom entreprenad samt om gällande redovisningsregler efterlevs.

ÄTA handlar om arbeten som utförs utöver det ursprungliga kontraktet. Orsakerna till att ÄTA-arbeten uppstår varierar. Det kan bland annat bero på att ursprunglig beställning visar sig vara otillräcklig, att projektets inriktning ändras eller om anlitad entreprenör drabbas av ett oförutsett hinder. När ÄTA uppstår görs ingen ny upphandling. ÄTA-arbeten som inte hanteras korrekt riskerar att leda till fördröjningar för beställaren.

Den sammanfattande bedömning är att nämnden delvis säkerställt en tillräcklig intern styrning och kontroll samt efterlevnad av gällande redovisningsregler. Bedömningen grundar sig bl.a. på att dokumentation av rutiner behöver stärkas för att säkerställa en enhetlig styrning, hantering och uppföljning av ÄTA-arbeten inom samtliga entreprenader. Stickprovsgranskning visar däremot inga avvikelser.

Nämnden tillämpar AB04, vilket är ett standardavtal inom byggbranschen som används för utförandeentreprenader. Vissa av nämndens större projekt har även kompletterande administrativa föreskrifterna där bland annat hanteringen av ÄTA-arbeten regleras. För att öka förutsättningarna för ekonomisk kontroll och korrekt redovisning i slutkostnadsprognoser så är det viktigt att det finns tydligt rutiner för hantering av ÄTA-arbeten inom alla investeringsprojekt. Nämndspecifika rutiner medför även en enhetlig hantering av ÄTA-arbeten inom samtliga entreprenader.

Däremot framgår det av revisionskontorets stickprovsgranskning att samtliga projekt har en dokumenterad riskanalys. Det finns även budgeterade riskpotter, som kan nyttjas vid behov och som ingår i den budgeterade investeringsutgiften. I projektkalkylerna ingår även ett generellt ÄTA-påslag som en del av den initiala projektkalkylen. Risker ses över löpande under projektets genomförande. Dock framkommer att det inte görs någon särskild bedömning av risker för ÄTA under projektets genomförande. Det är av vikt att det görs i och med att ÄTA kan medföra risker för projektet slutliga ekonomiska utfall.

Vid intervjuer framkommer att respektive projektledare ansvarar för att säkerställa korrekt hantering av ÄTA-arbeten inom ramen för respektive projekt. Beslutprocessen för ÄTA-arbeten dokumenteras antingen i styrgruppsprotokoll, rutinbeskrivningar, startmötesprotokoll eller enligt projektets administrativa föreskrifter. Nämndens delegationsordning sätter beloppsgränser för hur beslut och godkännande ska ske avseende inköp, vilket även omfattar ÄTA-arbeten. Stickprovsgranskningen visar att nämndens delegationsordning efterlevs. Dokumentation av beslutet om ÄTA-arbeten varierar mellan de granskade projekten. I vissa projekt finns det dokumenterat i protokoll från ekonomimöten. I andra projekt har initialt beslut fattats muntligt för att därefter dokumenteras vid ekonomimöte. Denna hantering innebär bristande spårbarhet som kan medföra risk för att delegationsordningen inte efterlevs samt risk för fördröningar.

Av revisionskontorets stickprovsgranskning framgår att avtalsvillkor för ÄTA i huvudsak är tillräckligt dokumenterat. Projektavtalen reglerar tydligt hur merkostnader i form av ÄTA ska beräknas avseende exempelvis pris och mängd. Revisionskontoret noterar dock att det för 3 av 30 stickprov föreligger en bristande spårbarhet mellan fakturerade ÄTA-arbeten och granskade avtal. För dessa stickprov går det inte att härleda hur exempelvis pris har beräknats.

Redovisningsregler anger att vissa typer av ÄTA-arbeten inte får bokföras som tillgång utan ska bokföras som kostnad. Detta gäller bland annat avseende ÄTA-arbeten som uppstår på grund av fördröningar, förseningar och stillestånd. Revisionskontorets stickprovsgranskning visar att nämnden i huvudsak har redovisat ÄTA-arbeten korrekt. Granskningen visar dock att det saknas specifika rutiner för hur ÄTA ska redovisas i bokföringen. Investeringsredovisning, där ÄTA ingår, är komplex och består delvis av bedömningar. För att säkerställa en tillräcklig ekonomistyrning behövs därför specifika redovisningsrutiner för ÄTA som stöd till projektledarna.

Det finns etablerade strukturer för uppföljning och rapportering av projekten, exempelvis genom månadsrapporter och lägesrapporter till styrgrupp. Dock framgår det av intervjuerna att det inte är tydligt hur och när rapportering samt uppföljning av ÄTA-arbeten ska ske till förvaltningsledning och ansvarig nämnd. Det är av vikt att det finns tydliga rutiner för hur finansiell information för investeringsprojekten som inbegriper ÄTA ska kommuniceras och rapporteras.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att det finns nämndspecifika rutiner för hur ÄTA-arbeten ska hanteras bland annat när det gällande riskbedömning, beslut och dokumentation samt uppföljning.
- Säkerställa att det finns redovisningsrutiner som tydliggör hur ÄTA-arbeten ska redovisas.

4.4 Slutredovisning

Revisionskontoret har genomfört en granskning i syfte att bedöma om trafiknämnden säkerställt att slutredovisning sker i enlighet med fullmäktiges regelverk och tillhörande anvisningar.

Den sammanfattande bedömningen är att trafiknämnden delvis säkerställer att slutredovisningar sker i enlighet med regelverk. Bedömningen grundar sig på att slutredovisningar genomförs, men att det behöver tydliggöras när i tid en slutredovisning ska lämnas till nämnd samt tillse att kontoret följer sitt eget regelverk avseende erfarenhetsåterföring.

Trafikkontoret har fastställt ett internt regelverk för hur investeringsprojekt ska genomföras i projekthandboken. Regelverket utgår från fullmäktiges och stadsledningskontorets styrning, men är anpassat till trafiknämndens verksamhet. Instruktioner, mallar och andra styrdokument finns i projekthandboken. Slutredovisningar ska tas fram för alla projekt som omfattas av projekthandböckerna. Samtliga projekt över 5 mnkr ska också slutredovisas till trafiknämnden. Dessa hanteras genom processen för beredning av nämndärenden i systemstödet Public360. I systemet och på trafikkontorets intranät finns mallar för tjänsteskrivelse avseende slutredovisning, samt process och tidplan för beredning av tjänsteskrivelser till nämnd. I processen ingår kvalitetssäkring i flera steg. Av granskade slutredovisningar framgår att de i huvudsak följer fastställt regelverk och ger en tillförlitlig bild av projektet avseende tidigare beslut, budget, tidplan, omfattning och risker samt erfarenhet och lärdomar från projekten.

Enligt trafikkontorets projekthandbok ska ett erfarenhetsåterföringsmöte hållas med såväl interna som externa (konsulter och entreprenörer) personer som arbetat med projektet som del av ett projekts avsluta fas. Mötet ska dokumenteras i minnesanteckningar och utgöra ett underlag till slutredovisningen. I granskningen har vissa underlag avseende erfarenhetsåterföringsmöten erhållits för två av fyra stickprov, men regelrätta minnesanteckningar har inte erhållits för något stickprov.

Revisionskontoret bedömer därför att följsamheten till projekthandböckerna bör stärkas.

I stadsledningskontorets anvisningar för beslut, styrning och uppföljning av investeringsprojekt framgår att nämnden i samband med verksamhetsplanen ska rapportera vilka projekt som bedöms kunna slutredovisas under året. Någon sådan rapportering har inte skett i samband med trafiknämndens verksamhetsplan 2025. Vidare anges att slutredovisning ska tas fram också för projekt som avbrutits efter utrednings- eller planeringsfasen. Sådana slutredovisningar genomförs idag endast sporadiskt enligt intervju.

Vidare visar granskningen att det i trafikkontorets projekthandböcker inte anges någon fastställd tidsgräns eller tidsintervall för när en slutredovisning ska vara framtagen och behandlad. I stadsledningskontorets anvisningar för investeringar anges att slutredovisning är en del av den så kallade avslutafasen av ett investeringsprojekt. I normalfallet inleds avslutafasen när cirka 85–90 procent av investeringsbudgeten är förbrukad. Av intervjuer framgår att trafikkontoret i flertalet fall inte genomfört slutredovisningar i anslutning till projektavslut. Tre av de granskade stickproven har exempelvis tagits i bruk åtminstone 1,5 år före det att slutredovisning skett. Revisionskontoret anser att det är av vikt att slutredovisning tas fram i anslutning till att ett projekt avslutas. Detta eftersom slutredovisningen utvärderar om projektet nått uppsatta mål och budget samt bidrar till att lärdomar från projektet kan tas tillvara för framtida projekt. Därmed konstaterar revisionskontoret att det bör förtydligas när en slutredovisning ska vara framtagen.

Slutredovisningar arkiveras i diariet och sparas tillsammans med övrig projektdokumentation. Däremot finns det inget systemstöd eller databas där erfarenheter från slutredovisade investeringsprojekt är sammanställda och där det på ett enkelt sätt går att söka bland dem. Av granskningen framkommer vidare att trafikkontoret inte har något fastställt regelverk eller dokumenterad process avseende hur erfarenheter och lärdomar från investeringsprojekt ska kommuniceras inom organisationen. Däremot finns etablerade arbetssätt för att dela erfarenheter och lärdomar inom organisationen. Exempel är avdelningsmöten, enhetsmöten och så kallade anläggningsforum. Vid dessa möten behandlas återkommande erfarenheter från tidigare projekt, antingen tematiskt eller genom att specifika slutredovisningar föredras. Enligt intervju kommuniceras erfarenheter och lärdomar avseende trafikkontorets interna processer löpande till de funktioner som ansvarar för att förvalta och utveckla kontorets projekthandböcker respektive den tekniska handboken.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att erfarenhetsåterföring genomförs samt tydliggörs i styrdokument.
- Tydliggöra i styrdokument när i tid slutrapporter ska lämnas till nämnden för beslut.
- Säkerställa att det av nämndens verksamhetsplan framgår vilka projekt som bedöms kunna slutredovisas under året.

4.5 Investeringskalkylering

Revisionskontoret har genomfört en granskning i syftet att bedöma om trafiknämnden säkerställt att investeringskalkyler och rapportering sker enligt fullmäktiges regler, anvisningar och projekthandbok.

Den sammanfattande bedömningen är att trafiknämnden delvis säkerställt att investeringskalkyler och rapportering sker enligt fullmäktiges regler, anvisningar och projekthandbok. Bedömningen grundar sig på att det finns ett etablerat arbetssätt och en process för framtagande av investeringskalkyler, men att delar av arbetssättet ännu inte fullt ut är testat. Kopplingen mellan riskanalysen och riskpåslagen i kalkylerna bör också bli tydligare.

Granskningen visar att rutiner och processer för hur projekt (över 10 mnkr) ska bedrivas anges i projekthandbok. Handboken utgår från fullmäktiges regelverk och tillhörande anvisningar, men är anpassade till trafiknämndens verksamhet. Av projekthandboken framgår att investeringskalkyl samt riskanalys ska tas fram och uppdateras inför inriktnings- respektive genomförandebeslut. Instruktioner, mallar och andra stöddokument finns i projekthandboken. Däremot framgår det inte av projekthandboken hur riskanalysen ska användas vid framtagande av kalkyler.

Kalkylprocessen startar genom att en extern kalkylator anlitas för att ta fram en investeringskalkyl baserat på underlag från projektet samt referensdata. Ansvarig projektledare på trafikkontoret kontrollerar sedan kalkylen och justerar den vid behov utifrån instruktioner i projekthandboken, tidigare erfarenhet och genomförd riskanalys. Justeringar av extern kalkylators kalkyl görs framförallt avseende kalkylpåslag för okända faktorer samt kända risker. Okända faktorer hanteras framförallt genom ett så kallat detaljeringspåslag, vilket syftar till att justera kalkylen för okända faktorer som trafikkontoret av erfarenhet vet sannolikt kommer fördyra projektet, men som inte är utredda vid kalkyltillfället. Det kan till exempel handla om markförhållanden eller trafiksituationen. Riskpåslaget ska motsvara de risker som identifierats i riskanalysen.

Av revisionskontorets stickprovsgranskning framgår att projektens investeringskalkyler har en gemensam struktur samt i huvudsak följer mallar och instruktioner i projekthandboken. Projekten har också beslutats enligt gällande regelverk. Vidare framgår att ramavtalad leverantör använts i samtliga tre projekt för att genomföra en riskworkshop samt en simulationsanalys av förväntat riskutfall. Identifierade risker har värderats och dokumenterats enligt mall i projekthandboken samt har åtgärder formulerade enligt instruktion. Av intervjuer framgår att det inte är helt tydligt i vilken utsträckning projekthandboken är obligatorisk att följa vid framtagande av investeringskalkyler. Revisionskontoret bedömer att detta riskerar medföra att det inte är helt tydligt hur genomförd riskanalys ska användas vid framtagande av investeringskalkyler.

En analys av prognossäkerheten mellan inriktnings- och genomförandebeslut har visat att prognostiserad investeringsutgift vid inriktningsbeslut ofta varit väsentligt lägre än beslutad investeringsutgift vid genomförandebeslut. En orsak till detta har enligt intervju varit att den externa kalkylatorns påslag för framförallt detaljering har visat sig vara för lågt. Sedan ett par år tillbaka finns därför en kontorsintern rutin som innebär att detaljeringspåslaget vid inriktningsbeslut bör vara mellan 40–100 procent. Rutinen har inte varit föremål för beslut i trafiknämnden. Av beslutsunderlag till inriktningsbeslut kommenteras risker och osäkerheter övergripande i skrift, men av beslutsunderlagen framgår inte hur stora kalkylpåslag som gjorts avseende detaljering respektive risk. Revisionskontoret konstaterar att detta riskerar medföra att nämnden inte får en fullständig bild av hur stora osäkerheter som finns i den bedömda investeringsutgift som presenteras i beslutsunderlagen. Vidare saknar trafikkontoret en egen referensdatabas med referensdata från tidigare investeringsprojekt och istället görs bedömning av lämplig nivå för detaljeringspåslaget inom angivet intervall från fall till fall. Bedömningen görs baserat på projektledarens och dennes enhetschefs tidigare erfarenheter samt deras bedömning av projektets förutsättningar och generella risknivå. Effekten av den kontorsinterna rutinen på prognossäkerheten mellan inriktnings- och genomförandebeslut har ännu inte utvärderats.

Intern uppföljning av projekts ekonomiska utfall och riskbuffert sker framförallt i samband med de fem ordinarie prognostillfällena under året. I samband med prognos ska en avstämning ske mellan projektledare, projektägare och projektcontroller. Rapportering av investeringsverksamheten till nämnd sker i huvudsak i samband med de fem prognostillfällena. Rapporteringen följer i huvudsak fullmäktiges regelverk och till dem kopplade anvisningar.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att det tydligt framgår av ruiner och processer hur riskanalyser ska användas i kalkylarbetet.

4.6 Hantering av maskiner och inventarier

En granskning har genomförts av trafiknämndens hantering av maskiner och inventarier i syfte att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll utifrån gällande redovisningsregler och kommunfullmäktiges regler för ekonomisk förvaltning. Per den 31 december 2024 uppgick anskaffningsvärdet för maskiner och inventarier till 81 mnkr och bokfört värde till 17 mnkr.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden delvis säkerställt en tillräcklig intern styrning och kontroll avseende hanteringen av maskiner och inventarier. Bedömningen grundas bland annat på att nämnden behöver säkerställa att registren för anläggningstillgångar och korttidsinventarierna har fullständig och korrekt information.

En anläggningstillgång är en maskin eller inventarie som är avsedd för en nyttjandeperiod på mer än tre år och med ett värde som är minst ett prisbasbelopp (ca 60 tkr år 2025). Korttidsinventarier definieras som de maskiner eller inventarier som inte uppfyller villkoren för en anläggningstillgång. Det innebär att en korttidsinventarie har en kortare nyttjandeperiod än tre år och/eller har en beloppsgräns under ett prisbasbelopp. Här ingår även stöldbegärliga inventarier och konst, om villkoren för en anläggningstillgång inte är uppfyllda.

Granskningen visar att rutiner för inventering, utrantering, försäljning, hemlån och avvikelshantering av maskiner och inventarier bör utvecklas. Vidare framgår det av granskningen att nämnden har ett register för anläggningstillgångar och korttidsinventarier, men att fullständig information i vissa fall saknas. Det medför att det inte är möjligt att härleda var samtliga maskinerna och inventarierna finns eller vad de avser och kan därmed innebära att det inte går att genomföra en fullständig inventering. Enligt regler för ekonomisk förvaltning ska nämnden se till att det finns en tillräcklig intern kontroll i syfte att säkerställa att tillgångar skyddas.

I genomförd stickprovskontroll återfanns samtliga inventarier. Dock noterades att en inventarie inte fanns registrerade i anläggningsregister eller korttidsinventarielista.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att rutiner omfattar inventering, utrangering, försäljning, hemlån och avvikelshantering av maskiner och inventarier samt säkerställa att rutiner efterlevs.
- Säkerställa att register för anläggningstillgångar och korttidsinventarier är aktuellt, fullständigt och innehåller tillräcklig information samt att avvikelser följs upp.

4.7 Hantering av betalkort (First Card)

Revisionskontoret har genomfört en granskning i syfte att bedöma om trafiknämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av betalkort (First Card). Trafiknämndens inköp med betalkort uppgår till 616 tkr mellan 1 januari och 30 september 2025.

Den sammanfattande bedömningen är att trafiknämnden i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll i sin hantering av betalkort.

Granskningen har omfattat stickprovskontroll av 20 betalkortstransaktioner. Stickprovsgranskningen visar att transaktionerna i huvudsak har tillräckliga underlag, är korrekt attesterade, redovisade och hanterade utifrån skattemässiga regler. Det finns kontroller för inköpsmönster, kontantuttag samt belopps- och limitgränser samt att betalkorten inte används för privata köp.

4.8 Löneprocessen

Revisionskontoret har genomfört en granskning i syfte att bedöma om trafiknämnden har en tillräcklig intern kontroll i processen för löneadministration. Den sammanfattande bedömningen är att trafiknämnden i huvudsak säkerställt en tillräcklig intern kontroll i processen för löneadministration.

Stadsledningskontorets anvisningar anger hur ofta och vilka kontroller som ska genomföras av löner. De systematiska kontrollerna ska bland annat omfatta personalförteckning, utbetald lön, övertid, attesträtt, behörigheter, organisationsträd samt löneskulder. Granskningen visar att nämnden i huvudsak har genomfört kontrollerna i enlighet med anvisningarna.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har resulterat i ett antal rekommendationer. Rekommendationerna redovisas i bilaga 1.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Av årets granskning framgår att nämnden har bedrivit ett aktivt arbete med rekommendationer som lämnat vid granskningar tidigare år. Bland annat har processen för uppföljning och kontroll av parkeringsövervakningsavtal arbetats fram och implementering påbörjats. Vidare har en underhållstrategi antagits under året och arbete pågår med att samordna och strukturera nämndens underhållsverksamhet inom ramen för ett dedikerat projekt. Ett flertal rekommendationer avseende underhåll av gator, broar och tunnlar återstår dock fortsatt att åtgärda. Rekommendationer kvarstår även att åtgärda inom områdena oegentligheter, inköp av konsulter samt anläggnings- och investeringsredovisning.

Bilaga 1 Uppföljning av lämnade rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2025	Arbete med att förebygga arbetslivskriminalitet Nämnden rekommenderas att: Säkerställa att det finns gemensamma rutiner och kompetens att systematiskt följa upp arbetsrättsliga villkor som ställs i avtal, i den omfattning som är befogad utifrån riskbedömning av avtalet.	Se kommentar.	Följs upp kommande år.
Årsrapport 2025	Systematiskt arbetsmiljöarbete Nämnden rekommenderas att: Säkerställa tillräckliga arbetssätt så att regelverk, riktlinjer och rutiner för arbetsmiljö efterlevs fullt ut avseende upprättande av riskbedömningar och handlingsplaner. Säkerställa att det finns tillräckliga förutsättningar i organisationen för en fullgod översyn. Tydliggöra att det är nämnden som arbetsgivare som har huvudansvaret för att verksamhetens arbetsmiljöarbete bedrivs enligt gällande lagar och förordningar.	Se kommentar.	Följs upp kommande år.
Årsrapport 2025	Ändring, tillägg och avgående arbeten (ÅTA) Nämnden rekommenderas att: Säkerställa att det finns nämndspecifika rutiner för hur ÅTA-arbeten ska hanteras bland annat när det gäller riskbedömning, beslut och dokumentation samt uppföljning. Säkerställa att det finns redovisningsrutiner som tydliggör hur ÅTA-arbeten ska redovisas.	Se kommentar.	Följs upp kommande år.
Årsrapport 2025	Slutredovisning av investeringar Nämnden rekommenderas att: Säkerställa att erfarenhetsåterföring genomförs samt tydliggörs i styrdokument. Tydliggöra i styrdokument när i tid slutrapporter ska lämnas till nämnden för beslut. Säkerställa att det av nämndens verksamhetsplan framgår vilka projekt som bedöms kunna slutredovisas under året.	Se kommentar.	Följs upp kommande år.

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2025	<p>Kalkylering och riskhantering Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att det tydligt framgår av ruiner och processer hur riskanalyser ska användas i kalkylarbetet.</p>	Se kommentar.	Följs upp kommande år.
Årsrapport 2025	<p>Hantering av maskiner och inventarier Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att rutiner omfattar inventering, utrangering, försäljning, hemlån och avvikelshantering av maskiner och inventarier samt säkerställa att rutiner efterlevs.</p> <p>Säkerställa att register för anläggningstillgångar och korttidsinventarier är aktuellt, fullständigt och innehåller tillräcklig information samt att avvikelser följs upp.</p>	Se kommentar.	Följs upp kommande år.
Årsrapport 2025	<p>Grundläggande granskning Nämnden rekommenderas att:</p> <p>I investeringsrapporteringen redovisa fördelning av investeringsmedel som budgeteras som så kallad överplanering.</p>	Se kommentar.	Följs upp kommande år.
Årsrapport 2024	<p>Handläggning av parkeringstillstånd för rörelsehindrade Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Uppdatera rutinerna för handläggningen av parkeringstillstånd för rörelsehindrade utifrån Transportstyrelsens föreskrifter. (Rekommendationen åtgärdad.)</p> <p>Besluta om kriterier för återkallande av tillstånd. (Rekommendationen åtgärdad.)</p> <p>Inför en systematisk kontroll för att säkerställa att handläggningen av parkeringstillstånd för rörelsehindrade efterlever gällande lagstiftning. (Rekommendationen åtgärdad.)</p>	Ja	<p>Rutin för handläggning av parkeringstillstånd för rörelsehindrade har uppdaterats under året. Parkeringsenheten ansvarar för dokumentet men har stämt av med servicecenters handläggare i samband med att dokumentet uppdaterats.</p> <p>Kriterier för återkallande av tillstånd har arbetats fram under året och fastställts i ett rutindokument. Implementering av den nya rutinen i verksamheten sker under 2026.</p> <p>En rutin för uppföljning av uppdraget med KC – handläggning av tillstånd för rörelsehindrade har arbetats fram under året. Rutinen beskriver hur uppföljning ska ske, vilken dokumentation som ska inhämtas och hur återkoppling och kvalitetssäkring genomförs. Implementering av den nya rutinen i verksamheten sker under 2026.</p>

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2024	<p>Cykelinvesteringar</p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att tillräckliga utredningar och analyser genomförs under utrednings- och planerfaserna av cykelinvesteringsprojekt. Detta för att säkerställa att tillräckliga fakta finns för att ett välgrundat inriktnings- och senare genomförandebeslut ska kunna fattas. (Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p> <p>Säkerställa att nämndens interna styrning och kontroll av investeringsprojekt är tillräcklig. Detta för att säkerställa att projekt följer framtagna projektmodell och att projekt är dokumenterade på ett enhetligt sätt som möjliggör god spårbarhet. (Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p> <p>Säkerställa att uppföljning och rapportering av cykelinvesteringar är tillräcklig för att nämnden ska få en heltäckande bild av hur väl den uppfyller sitt särskilda uppdrag från kommunfullmäktige. (Rekommendationen åtgärdad.)</p>	Delvis	<p>För att stärka upp kostnadskontrollen i investeringsprojekt arbetar kontoret sedan en tid tillbaka med detaljerings- och riskpåslag för att minska risken för avvikelser mellan inriktnings- och genomförandebeslut samt slutkostnad i investeringsprojekten. Vidare har kontoret rekryterat en kalkylstrateg som ska arbeta strategiskt med höja kvaliteten i de kalkyler som tas fram i investeringsprojekt. Utvärdering av de höjda rekommenderade kalkylpåslingen ska enligt uppgift genomföras 2026, uppföljning sker kommande år.</p> <p>För att stärka den interna styrningen och kontrollen avseende investeringsprojekt har kontoret tagit fram ett förslag till riktlinjer för beslut, uppföljning och styrning av trafiknämndens investeringar. Detta ska behandlas av nämnden i början av 2026. Parallellt med detta pågår ett utredningsarbete kopplat till projektprocessen, som kommer att fortlöpa under kommande år. Rekommendationen följs upp kommande år.</p> <p>Kontoret redovisar årligen i en bilaga till verksamhetsberättelsen en redogörelse och sammanfattning av årets aktiviteter och projekt inom framkomlighetssatsningen på gång-, cykel- och kollektivtrafik. I bilagan beskrivs en trendbild över cykelutvecklingen inom staden. Bilagan redovisar vidare vilka cykelprojekt som färdigställts under året, hur många beslut som tagits i trafiknämnden samt hur mycket investeringsmedel som finns omfördelade för kommande år inom satsningen.</p>
Årsrapport 2024	<p>Förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadligt agerande</p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att medarbetare har kännedom om gällande regelverk inom området oegentligheter och förtroendeskadligt agerande genom att exempelvis kompetenshöjande åtgärder genomförs regelbundet. (Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p> <p>Säkerställa att det finns en tydlig och kommunicerad process för rapportering och hantering av misstänkta oegentligheter. (Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p>	Delvis	<p>Planering pågår för en kontorsövergripande informationsinsats inom oegentlighetsområdet under 2026. Utbildning planeras att hållas i samband med att de nya riktlinjerna avseende oegentligheter beslutas. Respektive chef ansvarar för att säkerställa att medarbetare har kännedom om de lokala riktlinjer som finns inom oegentlighetsområdet. Visst material för genomgång vid arbetsplatsträffar finns framtaget som stöd för kontorets chefer. Materialet kommer att uppdateras för att vara i linje med de nya riktlinjerna.</p> <p>Enligt kontorets nuvarande riktlinjer inom oegentlighetsområdet gäller att misstankar om oegentligheter och otillåten påverkan ska anmälas till närmaste chef, eller annan chef som medarbetare har förtroende för. Därtill ska HR-enheten informeras. En översyn av nuvarande riktlinjer är pågående, men det är oklart om rutinen kommer ändras i de nya riktlinjerna.</p>

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2024	<p>Underhåll av tunnlar</p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att arbetet med att utveckla en underhållsstrategi, inklusive nyckeltal och indikatorer för att mäta effektivitet och produktivitet i underhållsarbetet, fullföljs och uppnår sina mål.</p> <p>(Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p> <p>Säkerställa att implementeringen av ett ändamålsenligt systemstöd för underhåll av vägtunnlar slutförs, vilket kommer att förbättra förutsättningarna för en mer effektiv långsiktig planering och uppföljning av underhållsarbetet.</p> <p>(Rekommendationen kvarstår.)</p> <p>Prioritera införandet av ett nytt ärendehanteringssystem och säkerställ att verksamheten utvecklar en djupare förståelse och vana att arbeta med procesorienterat arbete. (Rekommendationen åtgärdad)</p> <p>Skapa överblick och transparens mellan enheter avseende underhållsarbete. Formalisera, dokumentera och följ upp både behov och resultat, inklusive genomförda och icke-genomförda åtgärder samt tillhörande budgetutfall. (Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p>	Delvis	<p>En underhållsstrategi är framtaget och har beslutats av nämnden i november. När underhållsstrategin nu är framtagen ska arbete med att ta fram så kallade förvaltningsplaner samt nyckeltal och indikatorer påbörjas.</p> <p>Upphandling av systemstöd för underhåll genomförs i projektet UPP. För närvarande arbetar projektet med krav- och behovsanalys i form av scenariomodellering för samtliga sakområden. Nytt IT-stöd ska upphandlas under 2026 och planeras kunna införas successivt med start under 2027.</p> <p>Ett nytt ärendehanteringssystem har implementerats successivt under året. Verksamheten använder systemet och utveckling av arbetssätt och förbättring i systemet görs löpande.</p> <p>Med införandet av ett underhållssystem ser kontoret att transparensen kommer att öka. De underhållsplaner som finns framtagna ska delges berörda enheter, i syfte att samordna underhållsarbetena. Vidare delges tidplaner för årets planerade arbeten mellan enheterna.</p>
Årsrapport 2024	<p>Löneprocessen</p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att alla kontroller genomförs och dokumenteras i enlighet med stadens anvisningar samt att det finns en spårbarhet till både vem som gjort kontrollen och när.</p> <p>(Rekommendationen åtgärdad.)</p>	Ja	Rekommendationen har följts upp som del av genomförd granskning av nämndens lönehantering. Granskningen visar att nämnden har en i huvudsak god lönehantering. Se genomförd granskning av lönehantering i avsnitt 4.8 ovan.
Årsrapport 2024	<p>Redovisning av förtroendekänsliga poster</p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att stadens upphandlade leverantör används.</p> <p>(Rekommendationen åtgärdad.)</p>	Ja	<p>Nämnden har vidtagit åtgärder. HR-enheten utför flertalet kontroller för att bland annat säkerställa att stadens upphandlade leverantör används. Förtroendekänsliga poster kontrolleras 2-3 gånger i månaden och samtliga utlägg kontrolleras två gånger per år. Samtliga utlägg gällande resor utrikes passerar via HR innan utbetalning.</p> <p>Vid stickprovsgranskning har inga avvikelser noterats och rekommendationen bedöms därmed som åtgärdad.</p>

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2023	<p>Tillstånd för och tillsyn av torghandel och uteserveringar</p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att ordningsföreskrifterna för torghandel följs, exempelvis avseende att skicka ut tillsägelse om rättelse vid brister i tillsynen.</p> <p>(Rekommendationen åtgärdad.)</p> <p>Upprätta en systematisk kontroll av dokumentationen av tillsynen av torghandel.</p> <p>(Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p> <p>Säkerställa en oberoende handläggning av både tillstånd för torghandelsplatser och remisser avseende ansökningar om uteserveringar.</p> <p>(Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p> <p>Säkerställa ett aktivt och förebyggande arbete mot otillåten påverkan inom både tillstånds- och tillsynsprocessen för torghandelsplatser samt remissprocessen avseende uteserveringar.</p> <p>(Rekommendationen åtgärdad.)</p> <p>Överväga att inkludera fler delar i tillsynen, i syfte att stärka det förebyggande arbetet mot brottslighet.</p> <p>(Rekommendationen åtgärdad.)</p>	Delvis	<p>De lokala ordningsföreskrifterna har uppdaterats och har beslutats av nämnden i februari 2026. De innehåller bland annat tydliggörande av vad som avses med rättelse, mindre allvarlig förseelse och allvarlig förseelse.</p> <p>Under året har inspektörerna organisatoriskt flyttat till två enheter inom tillståndsavdelningen. Under januari har ett första möte hållits för att prata om en struktur för hur inspektörernas kontroller kan kopplas till handläggarnas rättelser. Kontrollarbetet planeras att utvecklas ytterligare under kommande år, bland annat genom ett projekt för att införa ett nytt systemstöd för både handläggare och inspektörer.</p> <p>Kontoret följer enligt intervju stadens riktlinjer kopplat till otillbörlig påverkan och jäv. Ärenden fördelas vid gemensamma gruppmöten och det beskrivs finnas en informell rutin att handläggare avsäger sig handläggning av ett ärende om de har någon personlig koppling till ärendet, adressen eller tillståndssökaren. Vid avstrykning ska chef besluta enligt delegationsordning. Däremot har kontoret ingen skriven rutin avseende hur ärenden fördelas.</p> <p>Handläggare på tillståndsenheten har gjort stadens webb-utbildning om otillåten påverkan under hösten. Löpande hålls samtal om otillbörlig påverkan, IA-anmälningar osv. inom enheten. De reviderade ordningsföreskrifterna har också en tydligare koppling till välfärdsbrottslighet.</p> <p>Lämplighetsbedömningar och kontroller genomförs vid nyansökning och förlängning av tillstånd. Genom projektet samordnad tillsyn, som drivs av SLK tillsammans med flera andra förvaltningar och myndigheter, har tillsynen utökats och breddats. Syftet med detta projekt är bland annat att hitta gemensamma arbetsmetoder för att motverka välfärdsbrott.</p>

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2023	<p>Uppföljning av avtal för parkeringsövervakning</p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Tydliggöra organisation, roller och ansvar avseende uppföljning av avtal för parkeringsövervakning.</p> <p>(Rekommendationen åtgärdad.)</p> <p>Ta fram plan för uppföljning av avtal för parkeringsövervakning.</p> <p>(Rekommendationen åtgärdad.)</p> <p>Tydliggöra rutiner för uppföljning av avtal för parkeringsövervakning samt förankra dem i organisationen.</p> <p>(Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p> <p>Säkerställa att uppföljning sker i enlighet med stadens riktlinjer.</p> <p>(Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p> <p>Utveckla det förebyggande arbetet avseende jäv kopplat till uppföljning av avtal för parkeringsövervakning.</p> <p>(Rekommendationen åtgärdad.)</p>	Delvis.	<p>Uppgifter för avtalscontroller, samordnare, jurist och utredare har definierats i kontorsinternt dokument. Gränsdragning mellan roller har fastställts för att undvika dubbelarbete och säkerställa effektiv uppföljning.</p> <p>Parkeringsenheten har under året arbetat fram en plan som ska säkerställa systematisk uppföljning som har implementerats och ska användas år 2026. I planen ingår både ett årshjul för avtalsuppföljningen och checklistor för vilka kontroller som ska genomföras per månad under året. Enheten ha också upprättat mallar för vilken statistik som leverantörerna ska skicka in varje månad. Dessa dokument har stämts av med upphandlingsenheten.</p> <p>Framtaget årshjul och andra stöddokument syftar till att säkerställa att avtalsuppföljningsmoment som inte är händelsestyrda utförs vid specifika tidsintervaller, vilket ska förhindrar att viktiga steg i avtalsuppföljningen försummas. Det nya arbetssättet kommer testas under år 2026. Uppföljning sker per helåret 2026.</p> <p>Ovan beskrivna arbetssätt har stämts av med upphandlingsenheten modell för hur avtalsuppföljning ska genomföras inom trafikkontoret. Uppföljning av om det nya arbetssättet följer stadens riktlinjer i praktiken sker per helåret 2026.</p> <p>Riktlinjer kring mutor och jäv följs upp löpande men minst årligen vid APT samt vid justering av riktlinjerna. Chef ska alltid rådfrågas vid tveksamhet.</p>
Årsrapport 2023	<p>Intern kontroll avseende investeringsredovisning</p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Prioritera arbetet med att färdigställa de rutiner som inte är klara, bland annat gällande klassificeringen mellan drift och investering, samt se över möjligheterna att sammanställa alla rutiner på ett tydligare sätt.</p> <p>(Rekommendationen åtgärdad.)</p> <p>Säkerställa kännedom samt implementering av de nya rutinerna.</p> <p>(Rekommendationen åtgärdad.)</p> <p>Säkerställa att kontorets egenkontroller dokumenteras för att åstadkomma ökad transparens samt möjlighet till lärande, samt se över möjligheten att utöka omfattningen av dessa.</p> <p>(Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p>	Delvis	<p>Klassificering mellan drift och investeringar är färdigställd och dokumenterat i en rutin och kompletterande definitionsbilaga.</p> <p>Utbildning avseende de nya rutinerna gjorts med berörda avdelningar och handledning är inlagd i projekthandboken. Uppdatering av prognos för ej aktiverbara utgifter ingår nu som del i ordinarie prognosuppdateringar.</p> <p>Kontroll av förekomsten av ej aktiverbara utgifter görs per rapporteringstillfälle genom att controller stämmer av med projektledare kring om deras projekt har ej aktiverbara utgifter. Projekt med ej aktiverbara utgifter dokumenteras i en särskild Excel-fil. Däremot genomförs inga ytterligare dokumenterade egenkontroller. Arbetet planeras att ses över under 2026.</p>

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2023	<p>Inköp av konsulttjänster Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Utveckla specifika riktlinjer för när och hur inköp av konsulttjänster ska ske för att skapa ytterligare tydlighet, enhetlighet och kostnadskontroll vid köp av konsulttjänster.</p> <p>(Rekommendationen bedöms åtgärdad i tillräcklig utsträckning)</p> <p>Utveckla systematiska och strukturerade kontroller vad gäller köp av konsulttjänster i syfte att stärka den interna kontrollen.</p> <p>(Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p> <p>Säkerställa systematisk uppföljning av inköp av konsulttjänster.</p> <p>(Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p> <p>Implementera tydliga riktlinjer och dokumenterade processer för kompetensöverföring från konsulter till verksamhet vid avslutade uppdrag.</p> <p>(Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p>	Delvis	<p>En riktlinje för anlitande av konsulttjänster finns framtagen. Den omfattar exempelvis anvisningar om när konsulter kan anlitas, uppföljning och kunskapsöverföring samt kostnadskontroll. Däremot har riktlinjen inte aktivt kommunicerats inom organisationen och är därför inte känd brett. Detta då det regelverk som framgår av riktlinjen ändå bedöms känt inom organisationen.</p> <p>Informationsinsatser har enligt intervju gjorts för att informera om vilka konton inköp av konsulter ska bokas på. Syftet är att möjliggöra en enhetlig uppföljning och därigenom kontroll av konsultkostnader över tid. Uppföljning av konsultkostnader sker enligt intervju av controllers i samband med månads och tertialbokslut. Däremot är denna uppföljning inte dokumenterad. Ekonomichef föredrar utfall för konsultkostnader för ledningsgruppen i samband med tertialbokslut.</p> <p>Att säkerställa kompetensöverföring från konsult till verksamheten vid avslutat uppdrag följer samma rutiner som vid ordinarie personalomsättning. Stöddokument för chefer finns i chefsstöd men det finns inte någon dedikerad riktlinje eller dokumenterad process för kompetensöverföring från konsult. I grunden beskrivs detta hanteras från fall till fall och ingå i chefsansvaret.</p>
Årsrapport 2023	<p>Uppföljande granskning av underhåll avseende gator och broar Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att arbetet med att ta fram underhållsstrategin (inkluderande bland annat nyckeltal/indikatorer som säkerställer effektivitet och produktivitet i genomfört underhållsarbete) går i mål.</p> <p>(Rekommendationen åtgärdad.)</p> <p>Arbetet med att införa ett ändamålsenligt systemstöd för planering och styrning av stadens gator och broar går i mål, vilket kommer att ge bättre förutsättningar för effektivare planering och uppföljning av underhållsarbetet.</p> <p>(Rekommendationen delvis åtgärdad)</p> <p>Säkerställa att det finns underhållsplaner för hela stadens gator. Detta är en viktig förutsättning för att kunna göra rätt prioriteringar av underhållsbehov.</p> <p>(Rekommendationerna kvarstår.)</p>	Delvis	<p>En underhållstrategi har beslutats av nämnden vid sammanträde i november.</p> <p>Arbete med kravspecifikationer för det kontorsövergripande systemstödet avseende underhållsplanering har pågått under året och under 2026 planeras upphandling av systemleverantör att genomföras. Utveckling av integrationer till systemet samt utveckling och implementering av systemstödet i verksamheten är planerat att ske under 2027–2028.</p> <p>Underhållsplaner för hela stadens gator saknas. Arbete pågår med inventering av gatunätet samt analys av underhållsbehovet. Arbetet kommer fortgå under 2026. Det bedöms av verksamheten krävs att det planerade systemstödet kommer på plats för att fullständiga underhållsplaner ska kunna tas fram för hela stadens gatunät.</p>

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2020	<p>Anläggningsredovisning</p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att eventuella kvarvarande bokförda värden utrangeras vid reinvesteringar.</p> <p>(Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p>	Delvis	<p>Av stadens anvisningar framgår följande: "När komponenten måste bytas ut/underhållas i förtid när den fortfarande har ett bokfört värde, uppstår en kostnad i driftbudgeten vid utrangering".</p> <p>Trafikkontoret tillämpar fortsatt väsentlighetsprincipen, vilket innebär att endast när komponentens nyttjandetid väsentligt avviker från den antagna görs en utrangering vid underhåll/utbyte. Detta då arbetsbördan i förhållande till den ekonomiska påverkan som en mer rigorös hantering skulle innebära inte bedöms rimlig.</p> <p>Under året har ansvaret för anläggningsredovisningen flyttats och tydliggjorts inom organisationen. Med den förändringen kommer arbetet att utvecklas vidare under 2026, bland annat att genom att göra det till en obligatorisk del av investeringsbeslutsprocessen, där analys av bokförda värden kommer att ingå. Redan under 2025 har kontoret börjat arbeta med utrangering i samband med större reinvesteringsprojekt, detta planeras att fortsätta under 2026.</p> <p>Rekommendationen följs upp 2026.</p>

Bilaga 2 Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier och nivåer som ligger till grund för revisionskontorets bedömningar. Kriterierna bygger på Sveriges Kommuner och Regioners God revisionssed i kommunal verksamhet, SKYREVs Vägledning nr 6 Grundläggande granskning samt kommunfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer.

Bedömning av ändamålsenlighet och ekonomi

Bedömningen utgår från att nämndens/bolagets:

- verksamhet bedrivits i enlighet med gällande lagar, föreskrifter m.m.,
- verksamhet har uppfyllt kommunfullmäktiges mål, resultatkrav, samt efterlever reglemente/bolagsordning och övriga direktiv,
- verksamhetsresultat och det ekonomiska resultatet står i ett rimligt förhållande till varandra.

Bedömning av intern styrning och kontroll

Bedömningen utgår från att nämnden/bolaget har en intern styrning och kontroll som bidrar till måluppfyllelse, ändamålsenlig verksamhet och regelefterlevnad. Det ska även finnas systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Nämnden/bolaget har:

- en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
- ett systematiskt riskarbete.
- riktlinjer och rutiner för väsentliga områden.
- tillförlitlig och tillräcklig information om verksamhet och ekonomi.
- tillräcklig beredning av ärenden.
- systematisk uppföljning av ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, inklusive analys av och åtgärder vid eventuella väsentliga avvikelser.

Bedömningsnivåer

I huvudsak tillfredsställande/tillräcklig

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Delvis tillfredsställande/tillräcklig

Bedömningskriterier är delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas.

Inte tillfredsställande/tillräcklig

Bedömningskriterierna är inte uppfyllda. Väsentliga brister behöver åtgärdas snarast.