

Bilaga 1

Dnr T2012-130-01596:1

Till kommunfullmäktige
i Stockholms stad

REVISIONSBERÄTTELSE
FÖR
TRAFIK- OCH RENHÅLLNINGSNÄMNDEN ÅR 2011

Vi har granskat trafik- och renhållningsnämndens verksamhet under år 2011.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och stadens revisionsreglemente.

Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi tillstyrker att trafik- och renhållningsnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Stockholm den 13 mars 2012

Bengt Leijon

Håkan Apelkrona

Bengt Akalla

Andreas Bjerke

Ulf Bourker Jacobsson

Bo Dahlström

Barbro Ernemo

Gun Risberg

Siv Rodin

TRAFIK- OCH RENHÅLLNINGSNÄMNDEN

Bilaga till revisionsberättelsen för år 2011

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Driftbudgetutfallet för trafik och gata visar ett nettoöverskott på 70,5 mnkr. Överskottet avser i huvudsak intäkter för upplåtelseverksamhet och parkeringsverksamhet som ökat med 31,6 mnkr respektive 35,0 mnkr jämfört med budget. För renhållningsverksamheten är nettoöverskottet inom driftbudgeten 22,7 mnkr jämfört med budget.

Vi revisorer bedömer att nämnden under år 2011 inte helt har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Detta gäller kommunfullmäktiges verksamhetsmål att framkomligheten i regionen ska öka. Att framkomligheten inte förbättrats förklaras bland annat av att större ombyggnads- och underhållsarbeten pågått i och kring ytterstaden under 2011. Vidare bedöms att nämnden inte helt har nått sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Styrning, uppföljning och kontroll är inte helt tillräcklig

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit bristfällig under året. Avvikelsen för nettoutfallet på driftbudgeten för trafik och gata är 7,1 % mellan tertialrapport 2 och bokslutet. Det är för kostnaderna som brister i prognossäkerheten har konstaterats. Prognoseerna för intäkterna överensstämmer i stort med bokslutet.

Vi anser att nämndens kontroll i byggprocessen kan utvecklas, bl.a. vad gäller riskanalyser, seriositetskontroll och kontroller i entreprenadgenomförandet. Genomförd granskning visar att nämnden bedrivit ett förebyggande arbete mot mutor. Vi rekommenderar att detta arbete fortsätter.

Vi revisorer bedömer att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig vad gäller nämndens hantering av upplåtelser av offentlig plats.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Vi bedömer att bokslut och räkenskaper är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Rapportförteckning

Årsrapport 2011 för trafik- och renhållningsnämnden (nr 29, mars 2012)

Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt (nr 8, oktober 2011)



Årsrapport 2011

TRAFIK- OCH RENHÅLLNINGSNÄMNDEN

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Styrning, uppföljning och kontroll är inte helt tillräcklig

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

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

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

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

STADSREVISIONEN
Revisionskontoret
www.stockholm.se/revision

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



STADSREVISIONEN

SID 1 (1)
DNR 338-49/2012
2012-03-13

Till
Trafik- och renhållningsnämnden

Revisorerna för trafik- och renhållningsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2011. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

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

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2012-08-31.

Stockholm den 13 mars 2012

På revisoremas vägnar

Bengt Leijon
Ordförande

Staffan Brunborg
Sekreterare



Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Driftbudgetutfallet för trafik och gata visar ett nettoöverskott på 70,5 mnkr. Överskottet avser i huvudsak intäkter för upplåtelseverksamhet och parkeringsverksamhet som ökat med 31,6 mnkr respektive 35,0 mnkr jämfört med budget. För renhållningsverksamheten är nettoöverskottet inom driftbudgeten 22,7 mnkr jämfört med budget.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2011 inte helt har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Detta gäller kommunfullmäktiges verksamhetsmål att framkomligheten i regionen ska öka. Att framkomligheten inte förbättrats förklaras bland annat av att större ombyggnads- och underhållsarbeten pågått i och kring ytterstaden under 2011. Vidare bedöms att nämnden inte helt har nått sina egna mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Styrning, uppföljning och kontroll är inte helt tillräcklig

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit bristfällig under året. Avvikelsen för nettoutfallet på driftbudgeten för trafik och gata är 7,1 % mellan tertialrapport 2 och bokslutet. Det är för kostnaderna som brister i prognossäkerheten har konstaterats. Prognoserna för intäkterna överensstämmer i stort med bokslutet.

Revisionskontoret anser att nämndens kontroll i byggprocessen kan utvecklas, bl.a. vad gäller riskanalyser, seriositetskontroll och kontroller i entreprenadgenomförandet. Genomförd granskning visar att nämnden bedrivit ett förebyggande arbete mot mutor. Revisionskontoret rekommenderar att detta arbete fortsätter. Vidare bedömer revisionskontoret att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig vad gäller nämndens hantering av upplåtelser av offentlig plats.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

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

Rapportförteckning

Årsrapport 2011 för trafik- och renhållningsnämnden (nr 29, mars 2012)

Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt (nr 8, oktober 2011)



Innehåll	Sid
----------	-----

1	Årets granskning.....	1
2	Nämndens resultat.....	1
2.1	Ekonomiskt resultat.....	2
2.2	Verksamhetens resultat.....	3
3	Styrning, uppföljning och kontroll	4
3.1	Nämndens styrning och uppföljning under året.....	4
3.2	Intern kontroll	8
4	Nämndens bokslut och räkenskaper	11

Bilagor

<i>Bilaga 1</i>	Revisionskontorets bedömningskriterier
<i>Bilaga 2</i>	Revisionsrapporter under perioden april 2011-mars 2012



I Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av trafik- och renhållningsnämndens verksamhet avseende år 2011.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

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

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2011 – mars 2012 redovisas i *bilaga 2*.

2 Nämndens resultat

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

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



2.1 Ekonomiskt resultat

Trafik och gata

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2011:

Vårändade redovisningar för fjolande budgetår och avvikelse för år 2011					
Mnkr	Budget 2011	B o k s l u t 2 0 1 1			Budget- avvikelse 2010
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 426,8	1 466,0	39,2	2,7 %	-161,5
Intäkter	966,9	1 073,0	106,1	11,0 %	156,0
Verksamhetens nettokostnader	459,9	393,0	66,9	14,5 %	5,5
Avskrivningar	238,0	237,2	0,8	0,3 %	3,9
Internräntor	140,8	138,0	2,8	2,0 %	10,9
Driftbudgetens nettokostnader	838,7	768,2	70,5	8,4 %	9,3
Investeringsplan					
Utgifter	1 125,7	1 089,5	36,2	3,2 %	57,6
Inkomster	25,7	31,1	5,4	21,0 %	-8,9
Nettoutgifter	1 100	1 058,4	41,6	3,8 %	48,7

Driftbudgetutfallet för 2011 visar ett nettoöverskott på 70,5 mnkr. Kostnaderna uppgår till 1 466,0 mnkr, vilket är 39,2 mnkr över budget. Huvudsakliga förklaringen är att budgeten för vinterväghållning överskridits. Detta på grund av den snörika vintern i början av året.

Intäkterna uppgår till 1 073,0 mnkr, vilket är 106,1 mnkr högre än budget. Avvikelsen beror i huvudsak på att ersättning erhållits från försäkringsbolag och från trafikförsäkringsföreningen för påkörningsskador på stadens anläggningar. Sedan flera år har ersättningar inte utbetalats för dessa skador. Efter två domar i Högsta domstolen som var till kommunernas fördel ersätts nu skadorna. Under 2011 har ersättning utgått med 23,3 mnkr. Vidare redovisas överskott mot budget för parkerings- och upplåtelseintäkter om totalt ca 67 mnkr.

Årets investeringar uppvisar en lägre förbrukning än budgeterat vilket innebär ett nettoöverskott på 41,6 mnkr. Avvikelsen förklaras i huvudsak av minskade utgifter för renovering av Söderledstunneln.



Renhållning

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2011:

Vårhändens redovisning för fjärdande budgetstation 2011 avvikelse för år 2011					
Mnkr	Budget 2011	B o k s l u t 2 0 1 1			Budget- avvikelse 2010
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	453,4	445,2	8,2	1,8 %	11,4
Intäkter	456,5	469,1	12,6	2,8 %	6,0
Verksamhetens nettokostnader	-3,1	-23,9	20,8		17,4
Avskrivningar	9,8	9,2	0,6	6,1 %	1,1
Internräntor	3,3	2,0	1,3	39,4 %	1,3
Driftbudgetens nettokostnader	10,0	-12,7	22,7		19,8
Investeringsplan					
Utgifter	71,7	39,5	32,2	44,9 %	65,0
Inkomster	32,5	33,1	0,6	1,8 %	-29,4
Nettoutgifter	39,2	6,4	32,8	83,7 %	35,6

Nämnden redovisar ett nettoöverskott inom driftbudgeten med 22,7 mnkr. Driftverksamhetens kostnadsöverskott om 8,2 mnkr beror främst på förskjuten driftstart av Sättra återvinningscentral. Även kapitalkostnaderna är lägre än budget på grund av den försenade driftstarten.

Intäkterna uppgår till 12,6 mnkr mer än budget. Avvikelsen förklaras av ökade taxeintäkter och högre ersättning än budgeterat från El-kretsen för insamlat el-avfall vid återvinningscentralerna.

Avfallshanteringens resultat, ett nettoöverskott om 12,7 mnkr och 22,7 mer än budget, avsätts till verksamhetens centrala fond för resultatbalansering.

Överskottet på investeringsplanen beror främst på försenad byggstart för återvinningscentral Sättra (28,1 mnkr). Driftstart planeras till december 2012.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2011 inte helt har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Detta gäller kommunfullmäktiges verksamhetsmål att framkomligheten i regionen ska öka. Av kommunfullmäktiges åtta indikatorer kopplade till målet har två uppfyllts under året.



Fyra av de indikatorer som inte uppfyllts mäter den procentuella förlängningen av restiden som ska minska under året. Restiden har däremot ökat jämfört med föregående år. Att framkomligheten inte förbättrats beror bland annat på att större ombyggnads- och underhållsarbeten pågått i och kring ytterstaden under 2011. Exempel är Söderledstunneln, Norrtull, Citybanan och Essingeleden. Extra satsning med 125 mnkr på planerat underhåll under året har också bidragit till att dessa indikatorer inte uppfyllts.

Vidare bedöms att nämnden inte helt har nått sina egna mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Det gäller bland annat målet att ha en god prognossäkerhet och målet mängd och andel matavfall som stadens invånare och verksamheter sorterar ut för biologisk behandling.

Stadens övergripande mål för parkeringsövervakningen är minst 80 % rätt parkerade fordon. Den senaste verksamhetsuppföljningen som genomfördes i september och oktober 2011 visade att 68 % av alla fordon parkerade rätt i innerstaden, vilket är en förbättring med 1,5 % jämfört med samma period 2010.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Hur nämnden arbetar med kommunfullmäktiges uppdrag att se över systemet med återbetalning och avgiftsreduktion för byggetableringar i syfte att göra det mer transparent och enklare att administrera redovisas inte i verksamhetsberättelsen.

3 Styrning, uppföljning och kontroll

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

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

3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2011 och bedömer att nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges mål.

Nämnden har behandlat flera styrdokument under året. Som exempel kan nämnas "Förslag till framkomlighetsstrategi" och "Reinvesteringsprogram för stadens väghållning". Revisionskontoret bedömer att dokumenten håller en tillfredsställande kvalitet.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Trafik och gata

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial- rapport 1 2011	Tertial- rapport 2 2011	Bokslut 2011	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 512,1	1 521,0	1 466,0	55,0	3,6 %
Intäkter	1 037,2	1 073,1	1 073,0	0,1	0 %
Verksamhetens nettokostnader	474,9	447,9	393,0	54,9	12,3 %
Avskrivningar	238,0	238,0	237,2	0,8	0,3 %
Internräntor	140,8	140,8	138,0	2,8	2,0 %
Driftbudgetens nettokostnader	853,7	826,7	768,2	58,5	7,1 %
Investeringsplan					
Utgifter	1 112,6	1 094,1	1 089,5	4,6	0,4 %
Inkomster	24,2	25,7	31,1	5,4	21,0 %
Nettoutgifter	1 088,4	1 068,4	1 058,4	10,0	0,9 %

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit bristfällig under året.

Avvikelsen för nettoutfallet på driftbudgeten är 7,1 % mellan tertialrapport 2 och bokslutet. Mellan månadsrapport 11 och bokslutet är avvikelsen 5,9 %. Det är för kostnaderna som prognossäkerheten varit bristfällig. Prognos över kostnader för vinterväghållning är den huvudsakliga förklaringen till avvikelsen mellan tertialrapport 2 och bokslutet. Prognoserna för intäkter överensstämmer i stort med bokslutet. Även för investeringar överensstämmer prognoserna i stort med bokslutet.

I samband med månads- och tertialrapporter har nämnden analyserat kostnader och intäkter. Förslag till omprioriteringar har skett i samråd vid möten i förvaltningens drift- respektive investeringsråd. Uppföljning av budget och verksamhet



görs månadsvis av förvaltningsledningen. Ytterligare insatser kommer att genomföras under 2012 för att förbättra prognossäkerheten.

Renhållning

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial- rapport 1 2011	Tertial- rapport 2 2011	Bokslut 2011	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	454,2	449,2	445,2	4,0	0,9 %
Intäkter	459,9	466,0	469,1	3,1	0,7 %
Verksamhetens nettokostnader	-5,7	-16,8	-23,9	7,1	42,3 %
Avskrivningar	9,4	9,2	9,2	0	0 %
Internräntor	2,0	2,0	2,0	0	0 %
Driftbudgetens nettokostnader	5,7	-5,6	-12,7	7,1	
Investeringsplan					
Utgifter	71,7	44,0	39,5	4,5	10,2 %
Inkomster	32,5	32,5	33,1	0,6	1,8 %
Nettoutgifter	39,2	11,5	6,4	5,1	44,3 %

Sammanställningen visar att prognossäkerheten avseende driftbudgetens nettokostnader i nämndens tertialrapporter inte har varit helt tillräcklig under året. Prognosavvikelsen på kostnads- och intäktssidan bedöms som acceptabel.

Prognosavvikelsen på investeringssidans nettoutgifter beror på lägre investeringsutgifter avseende Sättra återvinningscentral.

Upplåtelser

Revisionskontoret har genomfört en översiktlig granskning av nämndens hantering av upplåtelser avseende byggetablering, uteservering och evenemang. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kontrollen av att den av kommunfullmäktige beslutade taxan för upplåtelse av offentlig plats följs.

Byggetableringar

Trafik- och renhållningsnämnden beslutade i november 2009 om revidering av avgifter för upplåtelse av offentlig plats och föreslog kommunfullmäktige att godkänna densamma.



I revideringen av avgifter föreslogs bland annat att möjligheten till eventuell återbetalning upp till 50 % av markupplåtelseavgift för byggetablering upphör. Anledningen var enligt nämnden att det vid vissa tillfällen förekommit oenighet mellan den sökande och staden huruvida vissa avsteg från tillståndet som skett under upplåtelse tiden ska medföra rätt till återbetalning eller ej. Vidare framhöll nämnden att kontrollen av att rätt till återbetalning eventuellt föreligger innebär ett merarbete för handläggarna under upplåtelse tiden i form av utökade kontroller för att se att alla villkor uppfylls vid varje givet tillfälle. Totalt återbetalades ca 10 mnkr avseende avgifter för byggetablering under 2011 vilket motsvarar ca 18 % av de totala intäkterna för byggetablering.

Kommunfullmäktige beslutade i juni 2011 att med ändring av trafik- och renhållningsnämndens förslag, behålla möjligheten till återbetalning med 50 % av markupplåtelseavgiften för byggetableringar. Nämnden fick i uppdrag att se över systemet med återbetalning för byggetableringar i syfte att göra det mer transparent och enklare att administrera.

Förvaltningen har prioriterat att i verksamhetssystemet för markupplåtelser lägga in de nya avgifter för samtliga upplåtelser som nu gäller från 1 januari 2012. Arbete har startat med att ta fram ett modernare och flexiblere verksamhetssystem. Under första halvåret 2012 har förvaltningen som målsättning att återkomma till nämnden med ett förslag med återbetalning och avgiftsreduktion.

Evenemang

Upplåtelse för evenemang kan beviljas med avgift eller utan avgift. Exempel på avgiftsbelagt evenemang är cirkus och marknader. Mindre evenemang med barn- och ungdomsverksamhet, stadens parkteatrar m.fl. är avgiftsfria.

En av de granskade upplåtelseerna hade en beslutad upplåtelseavgift om 54 100 kr. Förvaltningen har dock fakturerat 5 410 kr. Efter revisionskontorets påpekande har resterande belopp fakturerats.

Uteserveringar

Kommunfullmäktige beslutade i september 2008 att tillstånd för uteserveringar kan sökas och ges för helt år och inte som tidigare för perioden 1 april – 15 oktober. Den tidigare säsongavgiften räknades då om till att gälla på årsbasis. Samtidigt beslutades att ansökan om tillstånd för uteservering kan göras för tre år i taget.

Revisionskontoret har noterat att för en av de granskade upplåtelseerna har återbetalning gjorts av del av årsavgiften. Detta finns det inte stöd för i gällande taxa. Vidare framgår av taxan att avgift för uteservering utgår efter antal



kvadratmeter och är en årsavgift. Förvaltningen räknar dock om avgiften till en dagavgift vilket medför en lägre avgift om uteserveringen inte nyttjas under hela året.

Trafik- och renhållningsnämndens beslut om förslag till revidering av avgifter för upplåtelse av offentlig plats togs upp i kommunfullmäktige för beslut först efter 1 år och åtta månader. De nya avgifterna som är indexreglerade gäller från 1 januari 2012. Senaste indexreglering skedde årsskiftet 2004-2005.

I endast två av de granskade ärendena om upplåtelser har tjänsteanteckningar gjorts i verksamhetssystemet. Det bör göras till ett obligatorium att tjänsteanteckningar läggs in i verksamhetssystemet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig vad gäller hantering av upplåtelser av offentlig plats.

Uppföljning av nämndens vinterväghållning

Revisionskontoret har genomfört en översiktlig granskning av trafik- och renhållningsnämndens arbete med insatser för vinterväghållning. Nämnden samverkar bland annat med exploateringsnämnden i syfte att finna fler platser för tippning av snö. Vidare har en överenskommelse om ökad samverkan tecknats med Fastighetsägarna Stockholm med syfte att förbättra samordningen av båda parternas vinterinsatser, minska risken för snöras från tak och underlätta för gående, cyklister och personer med funktionsnedsättning att ta sig fram på stadens gång- och cykelbanor vintern 2011/2012 och 2012/2013.

En av trafikkontoret gjord uppföljning och redovisning av trafikkontorets insatser för vinterväghållning godkändes av nämnden i juni 2011. Nämnden uppdrog åt trafikkontoret att för kommande vintrar fortsätta arbetet att säkra tipplatser för snö i ytterstaden.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att trafik- och renhållningsnämnden arbetar tillfredsställande med insatser för vinterväghållning. Vidare bedömer revisionskontoret att nämndens styrning och kontroll av entreprenörer som anlitas för vinterväghållning är tillräcklig.

3.2 Intern kontroll

Nämndens system för intern kontroll

Nämnden har ett system för intern kontroll. Systemet ansluter väl till kommunallag, stadens ledningssystem och regelverk. I enlighet med systemet har risk- och väsentlighetsanalyser arbetats fram för kommunfullmäktiges



indikatorer respektive för nämndens väsentliga processer. Internkontrollplanen för 2011 har genomförts i sin helhet. Iakttagelser och förslag till åtgärder framgår av verksamhetsberättelsen.

Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt

Revisionskontoret har granskat den interna kontrollen i byggprojekt och entreprenader vid trafik- och renhållningsnämnden. Granskningen har också omfattat fastighetsnämnden och Micasa Fastigheter i Stockholm AB. Granskningsresultatet har redovisats i en särskild revisionsrapport.

Revisionskontoret anser att nämndens kontroll i byggprocessen kan utvecklas, bl.a. vad gäller riskanalyser, seriositetskontroll och kontroller i entreprenadgenomförandet. Granskningen visar att nämnden bedrivit ett förebyggande arbete mot mutor. Revisionskontoret rekommenderar att detta arbete fortsätter.

Trafik- och renhållningsnämnden har yttrat sig över rapporten och beslutat att överlämna och återopa trafikkontorets tjänsteutlåtande. Av yttrandet framgår att trafikkontoret kommer att utveckla de arbetsprocesser där revisionen har framfört synpunkter.

Lönehantering

Med hjälp av konsult har granskning av nämndens lönehantering genomförts. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig samt att redovisningen är fullständig och rättvisande.

Granskningen har utförts genom intervjuer av personal vid nämndens centrala administration, serviceförvaltningen samt personalstrategiska avdelningen (PAS). Vidare har styrdokument, rutiner, internkontrollplanen samt underlag till verifiering enligt genomförd granskning varit föremål för granskning.

Granskningen av lönetransaktioner har genomförts genom data- och registeranalyser. Analysen har omfattat samtliga lönetransaktioner under perioden 1 januari 2010 till och med 31 augusti 2011. Verifieringar har gjorts av ett urval av nämndens transaktioner. I granskningen har inte ingått att bedöma substansen i det material som de anställda har rapporterat in i självservicemodulen LISA-självservice.

Vid verifiering har inte noterats några felaktigheter i de lönegrundande underlagen.



Nämnden har utöver av staden utfärdade centrala dokument som gäller löneområdet tagit fram egna anpassade rutiner som omfattar kontroller som ska göras och vem som ska utföra kontrollerna.

Varje månad kontrollerar respektive ansvarig chef sina löneutbetalningsrapporter och attesterar desamma. Inom ramen för arbetet med intern kontroll genomförs stickprovsmässiga kontroller av att löneutbetalningsrapporter är kontrollerade och attesterade av ansvarig chef.

Förvaltningens rutiner inom löneområdet anknyter till de av personalstrategiska avdelningen utgivna riktlinjerna för internkontroll av lönehantering.

Revisionskontorets samlade bedömning är att nämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende lönehanteringen och att löneredovisningen är aktuell, fullständig och rättvisande.

Bedömningen bygger på en helhetsbedömning av inbyggda kontroller, kontrollrutiner före och efter löneutbetalning samt resultat av registeranalys och verifiering.

Arvoden till förtroendevalda

Revisionskontoret har granskat utbetalning av fasta årsarvoden och sammanträdesarvoden till förtroendemen i nämnden. Syftet med granskningen är att bedöma nämndens följsamhet till stadens regelverk och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har genomförts genom registeranalys av samtliga utbetalda arvoden under perioden januari – oktober 2011 till nämndens ledamöter och ersättare. Vidare har kontroll mot förtroendemannaregistret, mot regelverket och mot samtliga förtroendevaldas underlag för fasta årsarvoden gjorts. Underlagen som skickas till serviceförvaltningen för registrering i LISA-systemet har slumpvis kontrollerats. Därutöver har den interna kontrollen i form av efterkontroll av utbetalda arvoden kartlagts.

Granskningen har visat att samtliga utbetalda arvoden är korrekta. Nämnden bedöms följa regelverket och har också en fungerande efterkontroll av utbetalda arvoden.



4 Nämndens bokslut och räkenskaper

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

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att trafik- och renhållningsnämndens bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande.

Anläggningsredovisning

Med hjälp av konsult har en granskning av anläggningsredovisningen genomförts. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig samt om redovisningen är rättvisande.

Utifrån granskningen är bedömningen att nämndens hantering av anläggningsredovisningen i allt väsentligt är säker och tillförlitlig. Fastställda regler och riktlinjer finns för anläggningsredovisningen och dessa är kända av förvaltningen. Från redovisningssynpunkt är det positivt att definitioner samt drift- och underhållsstrategier har arbetats fram och beslutats. Avstämning av uppgifterna i anläggningsredovisningen mot huvudboken sker på ett ändamålsenligt sätt.

Vidare är bedömningen utifrån granskningen att uppgifterna i anläggningsredovisningen i allt väsentligt är aktuella, fullständiga och rättvisande. Under året har en inventering gjorts på en av enheterna, där de objekt som kunnat kopplas till anläggningsregistret har identifierats. Trafikkontoret genomför inte någon regelbunden inventering av objekten i anläggningsregistret. Från kontrollsynpunkt rekommenderas att rutiner införs för att i högre utsträckning säkerställa att tillgångarna som finns upptagna i anläggningsregistret existerar och är i stadens ägo.

Genomförda stickprovskontroller visar att kontrollerade investeringsutgifter i huvudsak har aktiverats i enlighet med gällande principer. Granskningen visar också att avskrivningstider i huvudsak ligger inom rimliga intervall men följande bör beaktas:

Inom anläggningsgruppen inventarier återfinns system m.m., med avskrivningstider på 10 respektive 33 år. Bedömningen är att avskrivningstiden för vissa system synes lång.

Utifrån nuvarande hantering av reinvesteringar på gator och vägar, där all asfaltering hanteras som en investeringsutgift, bör en övergång till komponentavskrivningar göras (en utredning angående detta pågår på förvaltningen).



Komponenten (beläggningen) ska då ha en avskrivningstid som är skild från den övriga gatuinvesteringen.

I anslutning till den pågående översynen kring komponentavskrivning m.m. bör en generell genomgång ske av nyttjandetider och i förekommande fall anpassning av avskrivningstider.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig och att redovisningen i huvudsak är rättvisande.

Mervärdesskatt

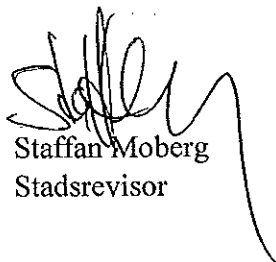
Med hjälp av konsult har en granskning av nämndens hantering och redovisning av mervärdesskatt genomförts. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig samt att redovisningen är fullständig och rättvisande.

Vid granskningen har nämndens hantering av rutinerna för momshantering kartlagts. Utifrån uttag ur ekonomisystemet har analys och urval gjorts som har legat till grund för detaljgranskning av ett antal fakturor avseende hantering av ingående moms och särskilt momsbidrag. Dessutom har kartläggning gjorts av nämndens försystem och kontroller har skett av ekonomisystemets inställningar för hantering av utgående moms.

Granskningen visar att det finns brister i kontrollen av ingående moms avseende leasing och representation. Kontrollen av ingående moms i övrigt samt utgående moms fungerar i huvudsak tillfredsställande.

Revisionskontorets samlade bedömning är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig och att redovisningen i allt väsentligt är rättvisande.

För att stärka den interna kontrollen ytterligare rekommenderas att momsredovisningen kontrolleras löpande. Därtill bör information och utbildning avseende momsredovisning ges kontinuerligt.



Staffan Moberg
Stadsrevisor



Hans Classon
Certifierad kommunal revisor



Bilaga I

Revisionskontorets bedömningskriterier

Bedömning

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

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

För avsnitt 4 Nämndens bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

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

Nämndens resultat

Bedömningskriterier

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

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



Styrning, uppföljning och kontroll

Bedömningskriterier

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

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

Nämndens bokslut och räkenskaper

Bedömningskriterier

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

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



Bilaga 2

Revisionsrapporter under perioden april 2011 – mars 2012

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

- | | |
|---------|---|
| 2011:7 | Granskning av persontransporter och skolskjutsar |
| 2011:8 | Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt |
| 2011:9 | Samverkan kring barn som far illa eller att riskerar att fara illa |
| 2011:10 | Styrning och kontroll av stora investeringsprojekt |
| 2011:11 | Insatser för vuxna med missbruksproblematik |
| 2012:1 | Efterlevnad av stadens markanvisningspolicy |
| 2012:2 | Styrning, uppföljning och kontroll av beviljade insatser inom äldreomsorgen |

