



Årsrapport 2012

TRAFIK- OCH RENHÅLLNINGSNÄMNDEN

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. Större fördjupade granskningar som sker under året publiceras löpande som ”revisionsrapporter”.

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 338-49/2013
2013-03-12

Till
Trafik- och renhållningsnämnden

Revisorerna för trafik- och renhållningsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2012. 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 2013-08-30.

Stockholm den 12 mars 2013

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
Ordförande

Stefan Rydberg
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisionskontoret bedömer sammantaget att trafik- och renhållningsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar ett nettoöverskott jämfört med budget om 16,9 mnkr för trafik- och gatuverksamheten och ett nettounderskott om 6,4 mnkr för renhållningsverksamheten. Nettoutgifterna för investeringarna är 40,2 mnkr lägre än budgeterat för trafik- och gatuverksamheten och 4,6 mnkr högre än budgeterat för renhållningsverksamheten.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under 2012 inte helt har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Detta gäller kommunfullmäktiges verksamhetsmål att framkomligheten i regionen ska öka. Vidare har nämnden inte helt uppnått sina egna mål och i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer sammantaget att nämndens interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig. Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har dock inte varit helt tillräcklig.

De fördjupade granskningar som har genomförts samt granskningen av nämndens verksamhetsplan, tertialrapporter samt verksamhetsberättelse visar att nämndens uppföljningssystem är tillräckligt för att nämnden kontinuerligt och systematiskt ska kunna följa verksamhetens utveckling.

Bokslut och räkenskaper

Revisionskontoret bedömer att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande.

Rapportförteckning

Årsrapport 2012 för Trafik- och renhållningsnämnden (nr 29 mars 2013)

Trygghet i stadens parker (nr 6 oktober 2012)

Stadens trafiksäkerhetsprogram (nr 9 december 2012)

Uppföljningsgranskning av stadens upphandlingsverksamhet (nr 10 december 2012)



Innehåll

Sid

1	Årets granskning	1
2	Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
2.1	Ekonomiskt resultat	2
2.2	Verksamhetens resultat.....	4
3	Intern kontroll	8
4	Bokslut och räkenskaper	12

Bilagor

<i>Bilaga 1</i>	Revisionskontorets bedömningskriterier
<i>Bilaga 2</i>	Revisionsrapporter under perioden april 2012-mars 2013



I Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av trafik- och renhållningsnämndens verksamhet avseende år 2012.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

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

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Ansvarig för granskningen av nämndens verksamhet har varit Hans Classon vid revisionskontoret i samarbete med Carin Hultgren från PwC.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2012 – mars 2013 redovisas i *bilaga 2*.

2 Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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

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

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar för **trafik- och gatuverksamheten** följande budgetutfall och avvikelser för år 2012:

	Budget 2012	B o k s l u t 2 0 1 2			Budget- avvikelse 2011
Mnkr		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 327,0	1 369,7	-42,7	-3,2 %	-39,2
Intäkter	993,2	1 066,1	72,9	7,3 %	106,1
Verksamhetens nettokostnader	333,8	303,6	30,2	9,0 %	66,9
Avskrivningar	270,8	294,3	-23,5	-8,7 %	0,8
Internräntor	153,7	143,5	10,2	6,6 %	2,8
Driftbudgetens nettokostnader	758,3	741,4	16,9	2,2 %	70,5
Investeringsplan					
Utgifter	912,2	870,2	41,8	4,6 %	36,2
Inkomster	30,0	28,4	-1,6	-5,3 %	5,4
Nettoutgifter	882,0	841,8	40,2	4,6 %	41,6

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall netto för trafik- och gatuverksamheten är 16,9 mnkr lägre jämfört med budget, vilket motsvarar 2,2 procent.

Utfallet förklaras av ökade intäkter om 72,9 mnkr och ökade kostnader om 56,0 mnkr, vilket ger ett nettoöverskott om 16,9 mnkr. Avvikelsen på intäktssidan förklaras av ökade upplåtelseintäkter (50,1 mnkr) och ökade intäkter för försäkringsersättningar för stadens anläggningar (13,5 mnkr). Samtidigt har intäkterna för parkeringsverksamheten minskat (9,4 mnkr) och då främst felparkeringsavgifter. Avvikelsen på kostnadssidan förklaras av nämnden främst bero på ökade kostnader för vinterväghållning.

Nämndens avskrivningar har ökat med 23,5 mnkr vilket delvis förklaras av nedskrivningar avseende bullerdämpande åtgärder som gjorts i fastigheter som inte ägs av staden.

Årets investeringsutgift uppgår till 870,2 mnkr vilket är 41,8 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen förklaras främst av lägre utgifter i samband med pågående slutreglering av Söderledstunneln.

Utfallet avseende drift och investeringar visar att budgethållningen för trafik- och gatuverksamheten har varit tillräcklig. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar för **renhållningsverksamheten** följande budgetutfall och avvikelser för år 2012:

	Budget 2012	B o k s l u t 2 0 1 2			Budget- avvikelse 2011
Mnkr		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	453,8	454,4	-0,6	0,1 %	8,2
Intäkter	464,7	458,4	-6,3	1,3 %	12,6
Verksamhetens nettokostnader	10,9	4,0	-6,9	63,3 %	20,8
Avskrivningar	8,9	8,6	0,3	3,4 %	0,6
Internräntor	2,0	1,8	0,2	10 %	1,3
Driftbudgetens nettokostnader	0,0	-6,4	-6,4	0	22,7
Investeringsplan					
Utgifter	41,9	46,5	-4,6	-11,0 %	32,2
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0	0,6
Nettoutgifter	41,9	46,5	-4,6	-11,0%	32,8

Renhållningsverksamheten redovisar minskade intäkter om 6,3 mnkr och ökade kostnader om 0,1 mnkr, inklusive avskrivningar och internräntor, vilket ger ett nettounderskott om 6,4 mnkr. De minskade intäkterna förklaras av den införda viktdebiteringen för villahushåll (ca 3 mnkr) samt övergången från manuella insamlingssystem till maskinella (ca 3 mnkr).

Årets investeringsutgift uppgår till 46,5 mnkr vilket är 4,6 mnkr högre än budgeterat. Avvikelsen förklaras främst av utökade markarbeten vid återvinningscentralen i Sättra.

Utfallet avseende drift och investeringar visar att budgethållningen för renhållningsverksamheten inte har varit helt tillräcklig. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2012 inte helt har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Detta gäller kommunfullmäktiges verksamhetsmål att framkomligheten i regionen ska öka.

Av kommunfullmäktiges åtta indikatorer avseende verksamhetsmålet "Framkomligheten i regionen ska öka" har tre inte uppfyllts. De är "Genomsnittlig hastighet för stombusstrafiken i inner- respektive ytterstaden" och "Antal meter nyanlagda cykelvägar i staden". Vad gäller indikatorn "Antal cyklande" uppfylls denna delvis. De övriga fyra har uppfyllts helt. I verksamhetsberättelsen redovisas åtgärder som vidtagits för att öka framkomligheten.

Stadens trafikstrategi, framkomlighetsstrategin har efter remissbehandling godkänts av trafik- och renhållningsnämnden och antagits av kommunfullmäktige i januari 2013.

Enligt nämnden ställs nu högre krav på entreprenörer så att störningar i trafiken minskar vid gatuombyggnader, nybyggnader och renoveringar. Ökade kontroller har genomförts under året.

Nämnden planerar och arbetar för framkomligheten i regionen genom medverkan i arbetet med utveckling av infrastrukturen. Trafiksatsning Stockholm är samlingsbegreppet för de gemensamma satsningar som Trafikverket, Länsstyrelsen, Stockholms stad, SL, Stockholms läns landsting och Kommunförbundet Stockholms län gör för bättre framkomlighet i Stockholmsregionen. Under tio år satsas nästan 100 miljarder på projekt som Citybanan, Förbifart Stockholm m.fl.

Slutligen bedömer revisionskontoret att nämnden inte helt har nått sina egna mål och i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Det gäller nämndens mål "Bedriva en effektiv, miljömässig avfallshantering" och indikatorn "Mängd insamlat matavfall" som inte uppfyllts. Vidare gäller det nämndens mål "Ha en god prognossäkerhet" som enligt nämnden delvis har uppfyllts.

Kommunfullmäktiges särskilda uppdrag

Kommunfullmäktige har utifrån Stockholms miljöprogram gett trafik- och renhållningsnämnden i uppdrag att ta fram och besluta om en miljöhandlingsplan under 2012. Under 2012 har nämndens tidigare miljöplanen uppdaterats och bifogats verksamhetsplanen 2013. Den nya miljöplanen har anpassats till Stockholms miljöprogram.

Kommunfullmäktige har gett nämnden i uppdrag att inleda arbetet med att ta fram en trafikplan för stadsutvecklingsområdet City. I december 2012 beslutade trafik- och renhållningsnämnden att en trafik- och gatumiljöplan för City ska tas fram.

Kommunfullmäktige har gett nämnden i uppdrag att genomföra tätskiktsbyte och förstärkningsarbete i Sergels Torgs bro- och däckkonstruktioner. Nämnden ska efter slutförd byggnation av första etappen utvärdera projektet innan kommande etapper påbörjas. I maj 2012 fattade nämnden ett genomförandebeslut för renovering av Sergel Torgs tätskikt. Kommunfullmäktige godkände genomförandebeslutet i september 2012. Den första etappen startade i november 2012.

Tryggheten i stadens parker

Revisionskontoret har genomfört en granskning av om stadsdelsnämnderna och trafik- och renhållningsnämnden arbetar på ett tillfredsställande sätt med trygghetsskapande åtgärder när det gäller stadens parker (Rapport nr 6 oktober 2012). Granskningen har omfattat trafik- och renhållningsnämnden samt stadsdelsnämnderna Kungsholmen, Norrmalm, Östermalm, Södermalm och Hägersten-Liljeholmen.

Trafik- och renhållningsnämnden bedöms arbeta på ett tillfredsställande sätt med trygghetsskapande åtgärder när det gäller belysning i stadens parker. Nämnden tillämpar ett evidensbaserat arbetssätt, vilket säkerställer att insatserna ger de effekter som önskas. Ansvarsfördelningen är tydlig och det finns utarbetade kanaler för samverkan med stadsdelsförvaltningarna, bland annat vid trygghetsvandringar. Nämnden har en viktig roll i arbetet med att skapa gemensamma lösningar och förhållningssätt vid utformningen av parkmiljöerna.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas trafik- och renhållningsnämnden att verka för att den handbok, det nya parkprogrammet, som arbetas fram som komplement till stadens nya strategiska dokument beträffande parker och grönområden, "Den gröna promenadstaden", utformas på sådant sätt att den kan utgöra grunden för ett evidensbaserat och enhetligt arbete med att skapa en trygg parkmiljö.

Nämnden har den 10 december 2012 lämnat ett yttrande över rapporten. Av yttrandet framgår bland annat att nämnden kommer att fortsätta att utveckla rutiner och arbetssätt när det gäller trygghetsskapande åtgärder och belysning i stadens parker.

Stadens trafiksäkerhetsprogram

Revisionskontoret har genomfört en granskning avseende hur trafik- och renhållningsnämnden arbetar med trafiksäkerhetsfrågorna i enlighet med trafiksäkerhetsprogrammet (rapport nr 9 december 2012).

Vår bedömning är att trafik- och renhållningsnämnden arbetar tillfredsställande med genomförande av åtgärder för ökad trafiksäkerhet. När det gäller uppföljning av de effekter genomförda åtgärder medfört och redovisning av kostnader för detta är vår bedömning att detta bör utvecklas.

I trafiksäkerhetsprogrammet anges att åtgärder ska konkretiseras och presenteras i årliga handlingsplaner där kostnader liksom förväntade effekter på antal dödade och svårt skadade ska beskrivas. Av nämndens åtgärdsplan 2012 framgår inte kostnader för de planerade åtgärderna. De effekter som åtgärderna sammantaget förväntas ge anges inte heller i planen. Uppföljning av genomförda åtgärder enligt åtgärdsprogram 2011 har inte gjorts och inte redovisats till nämnden. Det finns ingen samlad dokumentation över genomförda åtgärder och vilka effekter dessa har gett.

Nämnden har den 7 februari 2013 lämnat ett yttrande över rapporten. Av yttrandet framgår bland annat att nämnden under 2013 avser att utveckla rutiner för uppföljning och utvärdering av genomförda åtgärder samt att utveckla metoder för att ge en mer samlad bild av de effekter som kontorets olika åtgärder ger. Vidare kommer en kommunikationsplan att tas fram som ska fungera som ett styrdokument inom nämndens trafiksäkerhetsarbete.

Uppföljning av nämndens serviceskyldighet enligt förvaltningslagen

Revisionskontoret genomförde år 2010 en granskning av nämndernas serviceskyldighet enligt förvaltningslagen (rapport nr 7 november 2010). I granskningen ingick trafik- och renhållningsnämnden.

I revisionsrapporten framgick bland annat att nämndens handläggning och hantering av skadeståndsanspråk från enskilda inte helt uppfyllde förvaltningslagens bestämmelser om serviceskyldighet avseende ärendehandläggning och kontakter med medborgarna. Nämnden bör upprätta dokumenterade rutiner för handläggning och hantering av skadeståndsanspråk, tydliggöra grundprinciperna för handläggningen och säkerställa att rutinen om underrättelse om mottagande av ärende om skadeståndsanspråk alltid tillämpas. Nämnden bör även säkerställa att rutinen följs för hur integritetskänslig information enligt personuppgiftslagen ska hanteras på internet.

Vidare framgick av rapporten att nämnden bör säkerställa att det finns en systematisk hantering av handlingar som inkommer till de förtroendevalda. De enskilda ledamöterna bör överväga att använda e-postadresser som är knutna till staden och skriftliga fullmakter bör användas för att säkerställa en god intern kontroll av personadresserad post. De förtroendevalda bör även kontinuerligt ges information och utbildning i dessa frågor.

I nämndens yttrande över revisionsrapporten framgick bland annat att nämnden vidtagit flera åtgärder för att säkerställa att handläggningen och hanteringen av skadeståndsanspråk uppfyller förvaltningslagens bestämmelser och att det finns en systematisk hantering av handlingar som inkommer till de förtroendevalda.

Revisionskontoret har under år 2012 genomfört en uppföljning av vidtagna åtgärder med anledning av den tidigare revisionsrapporten.

Granskningen visar att nämnden tagit fram dokumenterade rutiner för handläggning och hantering av skadeståndsanspråk. Det finns en tydlig rutin om mottagande av ärenden. Remitteringen av ärenden har blivit mer formaliserad och att det har skett förändringar i avtalen med entreprenörerna (snöröjning och städning) om återrapporteringen av skadeståndskrav.

Förvaltningen har under år 2012 genomfört en stickprovskontroll som visar att handläggningstiden i genomsnitt uppgår till åtta veckor, vilket är en förbättring jämfört med revisionsrapportens resultat på tio veckor. Förvaltningen genomför kontinuerligt kontroll av antalet pågående ärenden genom att så kallade balanslistor tas ut från diariet. Revisionskontoret har i anslutning till uppföljningen genomfört en stickprovsgranskning i diariet som visar att rutinen för hur integritetskänslig information enligt personuppgiftslagen följs. Revisionskontoret konstaterar att nämndens genomförda åtgärder uppfyller de i rapporten föreslagna åtgärderna.

För att säkerställa en systematisk hantering av handlingar som inkommer till de förtroendevalda lämnas skriftlig information till de förtroendevalda om nämndens diarieföringsrutin. Förvaltningen tillämpar endast skriftliga fullmakter för öppnade av personadresserad post. Revisionskontoret konstaterar att både ordförande och vice ordförande har stadens e-adresser men att övriga ledamöter bör överväga att använda e-postadresser som är knutna till staden.

Revisionskontorets samlade bedömning är att nämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att förvaltningslagen och offentlighets- och sekretesslagens bestämmelser följs.

3 Intern kontroll

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

Utiifrån genomförda granskningar under 2012 har vi inte konstaterat några väsentliga brister i den interna kontrollen. Vi grundar vår bedömning på de granskningar som genomförts under året samt på genomförd granskning av verksamhetsplan, tertialrapport 1, tertialrapport 2 samt verksamhetsberättelsen. Sammanfattningsvis bedömer vi att nämndens interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig, men att nämndens prognossäkerhet behöver förbättras.

Nämndens lednings- och styrdokument

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet sker i huvudsak med verksamhetsplan, månadsrapporter, tertialrapporter, treårsprogram, verksamhetsuppföljningar samt årsredovisning med bokslut. Revisionskontoret bedömer att uppföljningen är tillräcklig för att nämnden kontinuerligt och systematiskt ska kunna följa verksamhetens utveckling.

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2012 och bedömer att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver.

Vidare är bedömningen att nämndens verksamhetsplan utgör ett ändamålsenligt styrdokument, det vill säga att den ger tillräckliga förutsättningar för nämnden att styra och följa upp verksamheterna.

Nämndens system för intern kontroll fastställdes år 2008. Ett arbete har påbörjats med att se över och uppdatera systemet. Nämnden bedöms ha ett i huvudsak fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har för **trafik- och gatuverksamheten** lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial- rapport 1 2012	Tertial- rapport 2 2012	Bokslut 2012	Avvikelse T2 – bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 313,5	1 321,8	1 369,7	-47,9	-3,6 %
Intäkter	1 086,7	1 061,2	1 066,1	4,9	0,5 %
Verksamhetens nettokostnader	226,8	260,6	303,6	-43,0	-16,5 %
Avskrivningar	270,8	275,7	294,3	-18,6	- 6,7 %
Internräntor	153,7	148,8	143,5	5,3	3,6 %
Driftbudgetens nettokostnader	651,3	685,1	741,4	-56,3	-8,2 %
Investeringsplan					
Utgifter	914,3	883,4	870,2	13,2	1,5 %
Inkomster	32,3	30,0	28,4	-1,6	-5,3 %
Nettoutgifter	882,0	853,4	841,8	11,6	1,4 %

Sammanställningen visar att prognossäkerheten inte varit helt tillräcklig under året. Avvikelsen för nettoutfallet på driftbudgeten är 8,2 % mellan tertialrapport 2 och bokslutet. Mellan månadsrapport per 30 november och bokslutet är avvikelsen 0,1 %. Det är för kostnaderna som prognossäkerheten varit bristfällig. Prognos över kostnader för vinterväghållning är den huvudsakliga förklaringen till avvikelsen mellan tertialrapport 2 och bokslutet. Budgeten för vinterväghållning exklusive markvärme uppgick för året till 159,3 mnkr. Prognosen som lämnades i tertialrapport 2 var enligt budget medan utfallet för 2012 blev 223,5 mnkr, det vill säga 64,2 mnkr mer än prognosen i tertialrapport 2.

Avvikelsen på kostnadssidan förklaras av nämnden bero på kostnader för snöröjning och bortforsling av snö i december. Ett omfattande snöoväder passerade över Stockholmsområdet i början av december. Snöovädet var ett av de värsta som drabbat Stockholm de senaste 50 åren.

Nämnden har för **renhållningsverksamheten** lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial- rapport 1 2012	Tertial- rapport 2 2012	Bokslut 2012	Avvikelse T2 – bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	455,8	463,3	454,4	8,9	1,9 %
Intäkter	464,7	464,1	458,4	-5,7	-1,2 %
Verksamhetens nettokostnader	8,9	0,8	4,0	3,2	
Avskrivningar	8,9	8,6	8,6	0,0	0,0 %
Internräntor	2,0	1,8	1,8	0,0	0,0 %
Driftbudgetens nettokostnader	-2,0	-9,6	-6,4	3,2	33,3 %
Investeringsplan					
Utgifter	41,9	46,6	46,5	-0,1	-0,2 %
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0 %
Nettoutgifter	41,9	46,6	46,5	-0,1	0,2 %

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

Nämndens system för intern kontroll

Nämndens system för internkontroll fastställdes av trafik- och renhållningsnämnden 2008. Systemet ansluter väl med stadens ledningssystem och regelverk. Systemet behöver uppdateras avseende styrdokumentens aktualitet. Ett arbete har påbörjats med att uppdatera systemet.

Nämnden har genomfört en risk- och väsentlighetsanalys som omfattar kommunfullmäktiges indikatorer och nämndens väsentliga processer. Utifrån genomförd risk- och väsentlighetsanalys har nämnden i samband med antagande av verksamhetsplan fastställt en internkontrollplan. Uppföljning av internkontrollplanen för 2012 har genomförts i sin helhet. Iakttagelser och förslag till åtgärder framgår av verksamhetsberättelsen.

Granskning av stadens upphandlingar - en uppföljning

Revisionskontoret har genomfört en uppföljande granskning (rapport nr 10 december 2012) av en tidigare granskning från 2009 av stadens upphandlingsverk-

samhet. Granskningens tyngdpunkt ligger på de områden där brister tidigare iakttagits. Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd, trafik- och renhållningsnämnden samt upphandlingsfunktionerna vid kommunstyrelsen och servicenämnden omfattas av denna uppföljande granskning.

Utifrån den uppföljande granskningen konstateras bland annat att det saknas konkreta målsättningar och systemstöd som möjliggör effektiv uppföljning och utvärdering av stadens upphandlingsverksamhet. Vidare bör stadsledningskontoret ha en aktivare roll när det gäller att få till stånd gemensamma upphandlingar. Med en mer utvecklad systematik mellan nämnder och mellan nämnder och serviceförvaltningen skulle också fler områden för gemensamma upphandlingar kunna identifieras.

Granskningen visar också att det behövs ökad uppföljning och kontroll för att säkerställa att Lagen om offentlig upphandling efterlevs. Det är främst avseende kontroll av gränsen för direktupphandling och löpande seriositetsprövning som det brister.

Nämnden har den 7 februari 2013 lämnat ett yttrande över rapporten. Nämnden delar i huvudsak revisionsrapportens slutsatser och förslag på förbättringsområden. Av yttrandet framgår vidare att nämnden har en tydlig ambition att underlätta för småföretag att lämna konkurrenskraftiga offerter. Komplexiteten i lagen om offentlig upphandling och stadens krav gör att få småföretag har tillräcklig kapacitet och kompetens för att kunna lämna anbud eller lämnar anbud som måste förkastas på grund av sin ofullständighet. Slutligen framhålls att stadsledningskontorets upphandlarnätverk fungerar väsentligt bättre än vid den föregående granskningen 2009.

Behörigheter i Agresso

Granskning har skett avseende rutiner för behörighetshantering i ekonomisystemet Agresso. Syftet med granskningen har varit att bedöma huruvida trafik- och renhållningsnämnden har en god intern kontroll i rutinen för tilldelning och borttag av användares behörigheter.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig. Dock förekommer vissa skillnader mellan attesträtt enligt attestkort och inlagd behörighet i Agresso, vilket innebär att högre behörighet finns på attestkort än den som registrerats i ekonomisystemet. I anslutning till granskningen noterades ett antal användare som inte varit inloggade på lång tid.

De noteringar som gjordes i samband med granskningen har åtgärdats av förvaltningen. En genomgång har gjorts av behovet av att ha behörighet till Agresso för de personer som inte varit inloggade under relativt lång tid.

4 Bokslut och räkenskaper

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

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen är att det råder en god ordning i underlagen till bokslutet och posterna i allt väsentligt är väl dokumenterade.

Uppföljning av granskning av anläggningsredovisning

Med utgångspunkt i den granskning av anläggningsredovisningen som genomfördes i november 2011 har en uppföljning avseende de brister som identifierades i denna granskning utförts under 2012.

Av tidigare påtalade brister bedöms följande områden nu vara åtgärdade på ett tillfredsställande sätt.

- I internkontrollplanen för 2013 har anläggningsredovisningen tydliggjorts ytterligare. Trafikkontoret bedöms ha en väl genomarbetad internkontrollplan för 2013 som bygger på en väsentlighets- och riskanalys.
- Tillgångar som inte uppfyller kraven rensas ut och avskrivningstiderna ses över utifrån nyttjandetider. Dessutom har förvaltningen börjat redovisa vissa investeringar per komponent för att få mer rättvisande avskrivningstider. Det pågående arbetet med att utveckla anläggningsredovisningen bedömer vi bidra till att anläggningstillgångarna får ett mer rättvisande värde.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att trafik- och renhållningsnämnden i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll avseende anläggningsredovisningen.

De förbättringsområden som kvarstår är att:

- Stärka den interna kontrollen avseende anläggningstillgångarnas existens genom att fortsätta arbetet med att genomföra inventering av tillgångar.



- Att fortsätta arbetet med att ta fram beslutsunderlag för avskrivningstider och dokumentera detta för respektive tillgång.
- Åtgärda felaktig klassificering, i förekommande fall, av immateriella tillgångar.

Bilaga I

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitt 2 *Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi* och avsnitt 3 *Intern 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>Inte tillfredsställande/ Inte till- räcklig</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnitt 4 *Bokslut och räkenskaper* gäller följande bedömningar:

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

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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

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

Intern kontroll

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

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt redogör för hur dessa ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
- Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Nämnden har ett fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
- Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

Nämndens bokslut och räkenskaper

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

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



Bilaga 2

Revisionsrapporter under perioden april 2012 – mars 2013

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

2012:3	Skolelevers ogiltiga frånvaro
2012:4	Stadens och nämndernas arbete för att säkerställa att FN:s barnkonvention tillämpas
2012:5	Bygglov
2012:6	Tryggheten i stadens parker
2012:7	Planering av kommunal service i stadsutvecklingsområden
2012:8	Uppföljning av verksamhet för personer med funktionsnedsättning
2012:9	Stadens trafiksäkerhetsprogram
2012:10	Uppföljningsgranskning av stadens upphandlingsverksamhet
2012:11	Granskning av e-tjänstprogrammet
2013:1	Internkontroll i entreprenader och byggprojekt
2013:2	Samverkan mellan Stockholms stad och Stockholms läns landsting avseende barn och unga med psykisk ohälsa
2013:3	Grundskolans arbete med elever som riskerar att inte nå kunskapsmålen
2013:4	Beslutsprocesser och underlag inför införandet av gemensam IT-service, GS- IT
2013:5	Avvikelsehantering inom äldreomsorgen