

Årsrapport 2022

Trafiknämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2023/16

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmannarevisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som revisionsrapporter.

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, start.stockholm/revision. Rapporterna kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till

Trafiknämnden

Årsrapport 2022

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för trafiknämndens verksamhet under 2022.

Revisorerna kan konstatera att trafiknämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Från ekonomisk synpunkt bedöms nämnden ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Nämnden redovisar att två av tre av kommunfullmäktiges inriktningsmål endast delvis uppnås. Dessa mål omfattar delar av nämndens kärnuppdrag, exempelvis målet om att främja effektiva transporter samt god framkomlighet, liksom målet om att Stockholm ska vara en trygg, säker och välskött stad att bo i.

Revisorerna har den 22 mars 2023 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till trafiknämnden för yttrande senast den 30 juni 2023.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Ulf Fridebäck
Ordförande

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Trafiknämnden bedöms från ekonomisk synpunkt ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Vidare bedöms nämnden delvis ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Nämnden bedömer att kommunfullmäktiges inriktningsmål ett och två uppnås delvis samt att mål tre uppnås helt. Vidare bedöms 6 av fullmäktiges 12 mål för verksamhetsområdet ha uppfyllts. Fyra av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllda.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Under året har revisionskontoret genomfört granskning av nämndens uppföljning och kontroll avseende investeringsprojekt som understiger 50 mkr. Granskningen visar att nämndens uppföljning och kontroll avseende investeringsprojekt i allt väsentligt är tillräcklig. Nämnden rekommenderas dock att se över behovet av ett nämndspecifikt styrdokument för beslut, styrning och uppföljning av investeringar samt instruktioner för prognosarbetet. Vidare rekommenderas nämnden att utveckla inköpsprocessen och löneprocessen. Se bilaga 1.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra avser styrning och kontroll i arbetet med underhåll/reinvesteringar i gator och broar.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 <i>Driftverksamhet</i>	3
2.2.2 <i>Investeringsverksamhet</i>	4
3. Intern kontroll	5
4. Räkenskaper	7
5. Uppföljning av tidigare års granskning	8
Bilaga 1 – Årets granskning.....	9
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	13
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	17

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar samt om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

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

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av i vilken utsträckning nämnden åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

Revisorerna träffade våren 2022 representanter för nämnden i samband med genomgång av 2021 års granskning och avstämning inför 2022.

Granskningsledare har varit Charlotta Hjerdt vid revisionskontoret och Kristian Damlin vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål och om nämnden följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms delvis ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på granskning av nämndens redovisning och på de granskningar som genomförts under året.

Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse. Nämnden har i verksamhetsberättelsen kommenterat och gjort en bedömning av måluppfyllelse avseende verksamhetsmål. Ingen bedömning har gjorts i nämndens verksamhetsberättelse avseende måluppfyllelse av kommunfullmäktiges inriktningsmål. Efter avstämning med trafikkontoret framgår dock att inriktningsmål ett och två bedöms uppnås delvis, medan mål tre bedöms uppnås helt.

Nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2022 är delvis förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Nämnden bedömer att 6 av fullmäktiges 12 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Fyra av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllda.

Målet ”Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i” bedöms delvis uppnått, vilket beror på att årsmålen för indikatorerna som rör stockholmarnas nöjdhet endast delvis uppnått. Indikatorerna följer upp upplevd trygghet, nöjdhet med renhållning och städning samt nöjdhet med stadsmiljön. Nöjdheten har ökat över tid och nämnden bedömer att målet kommer uppnås framöver då insatser för trygga och offentliga rum har förstärkts under 2022. Revisionskontoret noterar dock att årets utfall avseende de indikatorer som rör stockholmarnas nöjdhet ligger på samma nivå som år 2021.

Målet ”Stockholm har Sveriges bästa företagsklimat och ett internationellt konkurrenskraftigt näringsliv” uppnås delvis. Nämnden konstaterar att näringslivets nöjdhet har minskat jämfört med år 2021, men arbetet för att förbättra servicen till näringslivet har stärkts under året.

Målet ”Stockholms infrastruktur främjar effektiva och hållbara transporter samt god framkomlighet” uppnås delvis. Nämnden har

under året arbetat med olika insatser, som exempelvis utökade reinvesteringar i befintliga cykelstråk. Flera indikatorers utfall har dock varit otillräckliga för måluppfyllelse.

Målet ”Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö” uppnås delvis. För flera av indikatorerna har årsmålen inte uppnåtts, t.ex. gällande luftkvaliteten. Nämnden har under året arbetat med att genomföra handlingsplanen för biologisk mångfald, klimathandlingsplanen samt fortsatt planering av satsningar inom Grönare Stockholm. Nämnden är genomförande- och uppföljningsansvarig för att stärka stadens förmåga att hantera skyfall. Inom ramen för detta har nämnden deltagit i framtagandet av stadens handlingsplan för klimatanpassning och arbetar med implementering av denna. Under 2022 har nämnden genom fördjupade risk- och sårbarhetsanalyser (RSA) identifierat samhällsviktig verksamhet vid skyfall inom utpekade riskområden.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för nämndens målbedömning.

2.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2022:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022	Avvikelse 2022, %	Budgetavvikelse 2021, %
Kostnader	-2 642,7	-2 633,1	9,6	0,4 %	2 %
varav kapitalkostnader	-750	-723,8	26,2	3,5 %	-4 %
Intäkter	1 795,5	1 794,7	-0,8	0,0 %	0%
Verksamhetens nettokostnader	-847,2	-838,4	8,8	1,0 %	7 %

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 8,8 mnkr i förhållande till beslutad budget. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts.

Nämnden redovisar avvikelser inom vissa verksamhetsområden. De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena gator och trafikanordningar (kostnader överstiger budget med 33,8 mnkr)

vilket beror på ökade kostnader för gatuunderhåll. Intäkterna för parkering, vilket är nämndens största intäktskälla, har minskat med 68,9 mnkr, varav felparkeringsintäkterna var 72,4 mnkr lägre än budget. Utöver detta redovisar nämnden lägre kostnader jämfört med budget inom flera verksamheter, bland annat broar och viadukter, belysning, offentliga rum och arbetet med klotter. Nämnden redovisar även högre intäkter jämfört med budget för gator och trafikanordningar, trafiksignaler, belysning samt tunnlar och trafikstyrning.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022	Budget-avvikelse 2021
Utgifter	-1 354,7	-1 342,5	12,2	138
Inkomster	73,6	123,3	49,7	6
Nettoutgifter	1281,1	1 219,2	61,9	144

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 61,9 mnkr i förhållande till budget. I förhållande till budget ligger genomförandegraden på ca 95 procent. Investeringsutfallet uppgick till 1 219,2 mnkr jämfört med 976,8 mnkr år 2021. Årsutfallet avviker från prognosen i tertialrapport 2 med ca 3,3 procent, vilket är bättre än resultatet förra året då avvikelsen uppgick till 12,8 procent.

I tertialrapport 2 konstaterades att prognoserna inom samtliga åtgärdsområden, förutom reinvesteringsprogram och övriga reinvesteringar, minskat jämfört med prognoserna i tertialrapport 1. Detta framförallt på grund av försenade tidplaner. Nämndens bedömning om en fortsatt trend med minskade prognoser var korrekt, dock blev minskningen något mindre vilket bland annat beror på prisökningar inom bygg- och anläggningssektorn samt högre utgifter inom reinvesteringsprogrammen.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas granskningen av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. I tidigare genomförda granskningar framgår exempelvis att styrning och kontroll avseende underhåll/reinvesteringar i gator och broar behöver utvecklas. Revisionskontoret kan konstatera att det pågår ett utvecklingsarbete inom nämnden med målsättning att slutföra flera delar under år 2023. Under år 2022 har ett arbete påbörjats för att säkerställa detta. Under år 2022 har ett arbete påbörjats för att säkerställa detta. Bland annat håller en reviderad drift- och underhållsstrategi på att färdigställas likväl som underhållsplaner för gator samt en förbättrad uppföljning av underhållskostnader. Trafiknämnden har även nyanställt medarbetare i syfte att tillföra kompetens för att utveckla anläggnings- och avtalsförvaltning inom gatuunderhåll och anläggningsförvaltningen.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Det finns riktlinjer och rutiner som ska bidra till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärdats, exempelvis kontroll av leverantörsfakturors underlag, förekomsten av verklighetsfrämmande inköp samt rutinen för kontroll av leverantörers seriositet. Uppföljning av internkontrollplanen redovisas i bilaga till verksamhetsberättelsen. Dokumentet redovisar på ett tydligt sätt de iakttagelser som gjorts, hur resultatet från kontrollerna bedömts samt vilka åtgärder som vidtagits.

Nämnden har i huvudsak en tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. I en tidigare granskning av kontroll och uppföljning av entreprenaddrivna parker bedömdes att rutinen för återkoppling till entreprenör gällande synpunkter och åtgärdsbehov behövde bli tydligare. En uppföljning visar att ett utvecklingsarbete pågår för att systematisera och minska personberoendet i de olika driftavtalen. Arbetet var planerat att färdigställas under våren 2022, bland annat genom ett förbättrat systemstöd. Uppföljningen visar att upphandling av ny systemleverantör förväntas vara klar under kvartal 1 år 2023.

Nämndens prognossäkerhet i årets tertialrapporter bedöms som god och har förbättrats jämfört med föregående år. Avvikelsen mellan den prognos som lämnades i tertialrapport 2 och utfallet vid bokslut blev en procent för driftbudgeten jämfört med sju procent år 2021. För investeringsbudgeten blev avvikelsen ca tre procent, vilket är en förbättring jämfört med föregående år då avvikelsen uppgick till cirka 13 procent.

Under året har revisionskontoret genomfört en granskning av trafiknämndens uppföljning och kontroll avseende investeringsprojekt understigande 50 mnkr. Den sammanfattande bedömningen är att uppföljning och kontroll i allt väsentligt är tillräcklig. Ett par utvecklingsområden har dock identifierats, se vidare bilaga 1.

Granskningar har även genomförts som omfattat attesthantering, intäktprocessen, inköpsprocessen, löneprocessen samt pensionshantering- och redovisning. Avvikelser har identifierats men sammantaget bedöms den interna kontrollen i de granskade processerna i huvudsak vara tillräcklig. Se vidare bilaga 1.

4. Räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, följer god redovisningssed samt stadens anvisningar. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2022 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra avser styrning och kontroll i arbetet med underhåll/reinvesteringar i gator och broar.

Bilaga 1 – Årets granskning

Granskningar under perioden april 2022 - mars 2023

Hållbar dagvattenhantering

Revisionskontoret har granskat stadens förebyggande arbete för att hantera dagvatten ur ett miljöperspektiv. Den samlade bedömningen är att staden bedriver ett arbete för att minska de negativa konsekvenserna av dagvattnets påverkan på vattenförekomster. Det kan dock konstateras att målen om god ekologisk och kemisk status till 2027 är svåra att uppnå. Förutsättningarna för det strategiska arbetet kan utvecklas, bland annat genom en utökad erfarenhetsåterföring.

Det finns en organisation för att omhänderta dagvattenfrågan i de processer som anses kunna ha påverkan på vattenkvaliteten. Det arbete som pågår mellan trafiknämnden, exploateringsnämnden och Stockholm vatten och avfall för att klargöra otydligheter i ansvarsfrågan behöver dock slutföras snarast. Detta för att möjliggöra för ökad effektivitet i dagvattenhanteringen.

Åtgärder vidtas för att minska dagvattnets påverkan på sjöar och vattendrag och det finns etablerade former för samverkan inom staden. Det saknas en stadsövergripande bild av hur prioritering av åtgärder som avser bidra till en hållbar dagvattenhantering sker, vilket kan riskera att de mest väsentliga åtgärderna inte vidtas först.

Revisionskontoret anser vidare att det inom staden finns behov av att utveckla möjligheterna för kompetensutveckling och kunskapsöverföring kopplat till frågor som rör dagvattenhantering. Uppföljning av arbetet för att nå miljökvalitetsnormerna och god vattenstatus sker på flera olika sätt. Utvärdering av genomförda insatser sker dock i begränsad omfattning.

Dagvattenfrågan är komplex. Ingen verksamhet har ensam rådighet över utvecklingen inom området. En stadsövergripande utvärdering av stadens samlade arbete för att nå en hållbar dagvattenhantering är enligt revisionskontorets mening av värde för det fortsatta utvecklingsarbetet.

Det är av vikt att trafiknämnden arbetar tillsammans med Stockholm Vatten och Avfall för att genomföra och utveckla stadens dagvattenhantering.

Uppföljning av investeringar

En granskning har genomförts i syfte att bedöma huruvida trafiknämndens uppföljning och kontroll avseende investeringsprojekt är tillräcklig. Granskningen har omfattat projekt i genomförandeskedet, det vill säga projekt där det finns ett genomförandebeslut, med netto-utgifter som understiger 50 mnkr. För att granska de olika momenten i uppföljningsprocessen har ett urval av två projekt gjorts, där kedjan från beslut till slutredovisning har följts.

Den sammanfattande bedömningen är att trafiknämndens uppföljning och kontroll avseende investeringsprojekt i allt väsentligt är tillräcklig. Ett par utvecklingsområden har dock identifierats.

Ansvar, roller och befogenheter är tydliggjorda i styrande och stödjande dokument. Genom intervjuer framkommer även att det finns kännedom om gällande regelverk. Inom trafikkontoret finns ett stort antal stödjande dokument som reglerar processen för uppföljning och kontroll av investeringar inom trafiknämndens område. Däremot har inte trafiknämnden beslutat om lokala riktlinjer för uppföljning och kontroll av investeringar, vilket rekommenderas i stadens anvisningar. I granskningen konstateras även att projekthandboken är omfattande, vilket medför utmaningar i att hålla sig uppdaterad med den samt att hitta rätt material.

Det finns ett detaljerat processchema samt en mall för uppföljning av investeringsbudget och prognos. I de två projekt som granskats framkommer att projektprognoser upprättats i enlighet med mallen. Det noteras dock att projektledare delvis resonerar på olika sätt vid framtagande av projektprognoser. Vidare är prognoserna i genomsnitt högre än faktiskt utfall. Nedjustering av prognoser görs på aggregerad nivå utifrån erfarenhet och den aktuella situationen. Det saknas styrande eller stödjande dokument för hur justering av prognoser ska göras.

Det finns rutiner för hur uppföljning och kontroll av projekt ska genomföras, samt hur befarade avvikelser ska hanteras. I de projekt som valts ut för granskning har inga väsentliga anmärkningar gjorts avseende uppföljning och vidtagna åtgärder. Det finns även rutiner och praktiska instruktioner för hur slutredovisning av genomförda investeringsprojekt ska ske. En stickprovsgranskning av fem slutredovisningar har genomförts, vilka samtliga är upprättade i enlighet med gällande rutiner. Rapportering till nämnd sker i enlighet med fastställda rutiner.

Trafiknämnden rekommenderas att:

- Se över behovet att ta fram ett nämndspecifikt styrdokument avseende beslut, styrning och uppföljning av investeringar utifrån stadens centrala anvisningar för detta.

- Se över behovet att tydliggöra vilka instruktioner och avväganden som projektledare ska utgå ifrån då de gör sina prognoser. Detta för att stärka enhetligheten mellan projekt.

Attesthantering i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts av hanteringen av behörighet och attest i Agresso. Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning och att den överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns även, i enlighet med stadens rutiner, ett attestkort för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för attestant i genomfört stickprov. Vidare noteras även att uppföljning av behörigheter i Agresso har skett enligt stadens rutiner. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Granskning av intäktprocessen

En granskning har genomförts av hanteringen av taxor och avgifter. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att pris/fakturerat belopp överensstämmer med överenskomna villkor/avtal samt att fakturering har skett i enlighet med överenskomna villkor/avtal för samtliga stickprov. Vidare noteras att betalning (alternativt hantering enligt kravrutin) sker vid rätt tidpunkt i enlighet med stadens regler, att bokföring sker vid rätt tidpunkt och i rätt redovisningsperiod samt att transaktionen är rätt konterad för samtliga stickprov. Samtliga verifikationer uppfyller kraven i Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed och stadens regler. Slutligen visar granskningen att det av nämndens delegationsordning framgår vem som är behörig att besluta om makulering. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Granskning av inköpsprocessen

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna är korrekt hanterade avseende betalningsvillkor, attest och kontering. Däremot har avvikelse noterats för tre transaktioner (från två olika leverantörer) avseende fakturerat pris/tjänst i förhållande till vad som avtalats. Utöver ovan noteras även att tre fakturor (från två leverantörer) innehåller fakturarader där ingen avstämning kan göras då tjänsterna inte ingår/är prissatta i avtalet.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att tjänster som faktureras överensstämmer med avtalade villkor.

Granskning av löneprocessen

En granskning har genomförts av löneprocessen. Granskningen har omfattat genomgång och verifiering av dokumenterade rutiner och kontroller samt genom uppföljning av avvikelser i genomförd registeranalys.

Granskningen visar att nämnden i allt väsentligt genomför och dokumenterar de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. Det är dock svårt att i vissa fall se en spårbarhet till vem som gjort kontrollerna och när. I syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen bör nämnden säkerställa att det alltid finns en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när.

Uppföljningen av avvikelser från registeranalysen gjordes utan anmärkning. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Granskning av pensionshantering och -redovisning

En granskning har genomförts av pensionshantering och -redovisning. Den har omfattat kartläggning av aktuella pensionsavtal samt dokumentgranskning av rutiner, riktlinjer och policys. Rutiner och dokumentation har granskats genom verifiering av dokumenterade kontroller. Rapporteringen av pensionsmedförande löner har granskats genom analys av årsrapportering avseende pensionsavtalet KAP-KL. Granskningen har genomförts samlat för staden och ansvaret för granskad process ligger i huvudsak hos stadsledningskontoret (personalstrategiska avdelningen och finansavdelningen) och serviceförvaltningen.

Genomförd granskning har inte föranlett några särskilda iakttagelser avseende trafiknämnden och föranleder därmed inga rekommendationer.

Granskning av förtroendekänsliga poster

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet år 2022 varit representation. Granskning har gjorts med avseende på kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants behörighet och oberoende, det vill säga att attestanten själv inte deltagit. Totalt har 15 transaktioner granskats. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att samtliga granskade transaktioner i allt väsentligt är korrekt hanterade avseende kontering, syfte, deltagarlista, momsavdrag samt attest. För de transaktioner som granskats bedöms inriktning och omfattning som rimlig. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Grundläggande och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
ÅR 2019	Momshantering Trafiknämnden rekommenderas säkerställa att avdrag för moms sker med korrekt belopp för kostnader där avdragsbegränsningar råder.	Delvis	Vissa åtgärder har vidtagits men rekommendationen bedöms kvarstå.
ÅR 2019	Investeringar Trafiknämnden rekommenderas säkerställa att rutiner för att hindra att redovisning sker på redan avslutade projekt bör övervägas.	Delvis	Stadsledningskontoret har under 2022 lagt in en ny datumparameter i projektregistret i ekonomisystemet Agresso för att hindra att bokföring sker efter att projektet avslutats. Trafikkontoret uppdaterar sin rutinbeskrivning till 2023 för att säkerställa att den nya parametern används.
ÅR 2019	Investeringar Trafiknämnden rekommenderas säkerställa att en bedömning av orsaken till att matchning mellan befintlig anläggning och större investeringsprojekt inte gjorts bör göras för varje enskilt projekt/anläggning. Bedömningen bör dokumenteras (kvarstår från 2018).	Ja	Rekommendationen bedöms ha hanterats inom ramen för senare genomförd granskning.
ÅR 2020	Anläggningsredovisning Nämnden rekommenderas säkerställa att tillfälliga anläggningar och saneringskostnader inte inkluderas i anskaffningsvärdet för investering.	Ja	Under 2022 har kontoret gjort ett stort arbete tillsammans med övriga staden i att ta fram definitioner av tillfälliga anläggningar och sanering samt rutiner för hur dessa ska hanteras systemtekniskt framöver. Arbetet med att implementera de nya definitionerna och arbetssätten i verksamheten fortsätter under 2023. För pågående arbeten har kontoret gjort en genomgång av samtliga projekt för att identifiera dessa utgifter.
ÅR 2020	Anläggningsredovisning Nämnden rekommenderas säkerställa att nettoredovisning inte tillämpas i anläggningsredovisningen.	Ja	Nya rutiner kring hantering av gatukostnadsersättningar har införts centralt av stadsledningskontoret. En viktig konsekvens av detta är att gatukostnadsersättningar inte längre redovisas netto i anläggningsredovisningen utan aktiveras som separata anläggningar. Investeringsbidrag aktiveras sen tidigare som egna tillgångar. I granskning har inga felaktigheter påvisats, dock har granskningen gjorts i mindre omfattning.

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
ÅR 2020	<p>Anläggningsredovisning</p> <p>Nämnden rekommenderas säkerställa att eventuella kvarvarande bokförda värden utrangeras vid reinvesteringar samt att aktivering av avslutade investeringsprojekt sker vid rätt tidpunkt.</p>	Delvis	<p>Avseende kvarvarande bokförda värden gäller att väsentlighetsprincipen tillämpas. Det innebär att endast när komponentens nyttjandetid väsentligt avviker från den antagna, görs en utrangering vid underhåll/utbyte. Väsentligt ska i detta sammanhang tolkas att i normalfallet görs ingen utrangering utan komponenten förutsätts vara slutavskriven. I de undantagsfall där komponenten måste bytas ut väsentligt i för tid uppstår ytterligare en kostnad i driftbudgeten.</p> <p>Vad gäller att avsluta projekt i rätt tid har nya verktyg och rutiner gjort att kontoret identifierar en större andel av avslutade projekt i rätt tid. Under början av 2023 planeras en ny lokal tillämpningsanvisning tas fram som ytterligare kommer förtydliga hanteringen vid projektavslut och ytterligare minska risken att avslutade projekt inte aktiveras i tid.</p>
ÅR 2020	<p>Förebyggande arbete avseende oegentligheter och förtroendeskadligt agerande</p> <p>Nämnden rekommenderas att dokumentera och följa upp effekterna av vidtagna åtgärder ur förändringsarbetet på stadsmiljöavdelningen avseende förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendekänsligt beteende.</p>	Delvis	<p>När det gäller avtalsuppföljning har uppföljningsrutinen förfinats, samarbetet med entreprenörer samt de systematiska entreprenadkontrollerna har utvärderats. Utvärdering av dagens arbetssätt med driftmöten avseende innehåll samt administrativa rutiner har skett. Återkommande särskilda kontraktsgenomgångar i de kontrakt där behov fanns har genomförts.</p> <p>Framtagna rutiner inom enheten har fått en processledare och är inlagda i Vintergatan. Gemensam genomgång av rutin för extremväder vinter har genomförts och testats i verkligheten. Kontroll av kontraktskrav t.ex. försäkringsbevis, miljörapportering, krav på yrkesarbetare har genomförts. Riktlinjer för mutor och jäv har implementerats i verksamheten. Systematiskt arbete med avvikelshantering och fakturering av vite sker månadsvis.</p>
ÅR 2020	<p>Kontroll av underhåll och drift avseende parker</p> <p>Nämnden rekommenderas att i pågående utvecklingsarbete avseende driftportalen tydliggöra rutinen för uppföljning, särskilt avseende delen som rör återkoppling av synpunkter och åtgärdsbehov.</p>	Delvis	<p>Utveckling av arbetssätt och verktyg kommer ske när upphandling av ny systemleverantör är klart. Detta förväntas vara klart kvartal ett 2023.</p>

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
ÅR 2021	<p>Underhållsarbete avseende gator och broar Nämnden rekommenderas att:</p> <ol style="list-style-type: none"> Säkerställa att revidering av drift- och underhållsstrategin färdigställs. Rekommendation kvarstår. Säkerställa att nyckeltal avseende underhåll av gator och broar identifieras. Rekommendation kvarstår. Se till att statusinventeringar genomförs för både gator och broar. De ska vara tillräckligt omfattande och systematiskt genomförda för att ligga till grund för tillförlitliga beräkning av underhållsskuld samt långsiktiga underhållsplaner. Rekommendation kvarstår. Se till att regelbunden redovisning sker till nämnden av hur underhållsskulden för både broar och gator utvecklas över tid. Rekommendation kvarstår. Se till att adekvat ekonomisk budgetering och uppföljning av underhåll av broar respektive gator sker utöver uppföljningen av reinvesteringsprogrammen. Rekommendation kvarstår. Säkerställa att pågående arbete med införande av systemstöd för planering och styrning av stadens gator och broar kommer i mål. Rekommendation kvarstår. Se till att långsiktiga strategiska underhållsplaner tas fram. Rekommendation kvarstår. 	Delvis	<p>Pågående/planerade åtgärder:</p> <ol style="list-style-type: none"> Revidering av drift- och underhållsstrategin, ett visst omtag behövde göras för att särskilja den strategiska inriktningen kopplat till handlingsplaner. Färdigställs 2023. Nyckeltal håller på att tas fram, beräknas vara klart under 2023. På brosidan finns det redan årliga statusbedömningar enligt ett inspektionsprogram. På gatusidan ses möjligheten över genom att inkludera det i upphandlingen av scanningsverktyg. Om det inte fungerar kommer möjligheten ses över att upphandla detta separat. Kommer att ske när kontoret har utvecklat detta. När underhållsplaner finns för samtliga områden kan kontoret beskriva behovet för bättre prioritering. Informationsmodell är framtagen, mognads-mätning ska göras utifrån tillgångsförvaltning och underlag till förstudie för ett underhållssystem, vilket planeras år 2023. Summan av alla aktiviteter ovan kommer att åstadkomma en långsiktig underhållsplanering.
ÅR 2021	<p>Trafiknämndens hantering av synpunkter och felanmälningar Nämnden rekommenderas att inom samtliga verksamhetsområden tydliggöra ansvaret för ärendehantering. Rekommendation åtgärdad.</p> <p>Nämnden rekommenderas att utveckla rutiner, kontroll och uppföljning av hantering av kundärenden. Rekommendation kvarstår.</p> <p>Nämnden rekommenderas att utveckla struktur för användning av information och statistik avseende kundärenden i nämndens verksamhetsutveckling. Rekommendation kvarstår.</p>	Delvis	<p>Processkartläggning och upphandling av ett nytt ärendehanteringssystem har genomförts under 2022. Ärendehanteringssystemet som implementeras under 2023 kommer innebära förbättrade flöden i ärendehantering med möjlighet till automatisering. Det nya systemet kommer också innebära förbättrade möjligheter till statistik och uppföljning vilket förbättrar förutsättningarna för data-driven utveckling.</p>
ÅR 2022	<p>Inköpsprocessen (reparationer och underhåll) Nämnden rekommenderas säkerställa att tjänster som faktureras överensstämmer med avtalade villkor.</p>	Se kommentar	Rekommendation följs upp kommande år.
ÅR 2022	<p>Uppföljning av investeringar Se över behovet att ta fram ett nämndspecifikt styrdokument avseende beslut, styrning och uppföljning av investeringar utifrån stadens centrala anvisningar för detta.</p> <p>Se över behovet att tydliggöra vilka instruktioner och avväganden som projektledare ska utgå ifrån då de gör sina prognoser. Detta för att stärka enhetligheten mellan projekt.</p>	Se kommentar.	Rekommendationen följs upp kommande år.

Revisionsrapport

Revisionsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
Nr 5/2019	<p>Implementering av dataskyddsförordningen</p> <p>Nämnden rekommenderas att utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Rekommendation åtgärdad.</p> <p>Nämnden rekommenderas att informationsklassa sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar. Rekommendation kvarstår.</p>	Delvis	<p>Nämnden har totalt 114 registrerade personuppgiftsbehandlingar. 45 av dessa är informationsklassade och klassning av resterande pågår.</p> <p>Trafikkontoret upprättade med utgångspunkt i DSO:s årsrapport för år 2021 en handlingsplan över vilka åtgärder som planerades för år 2022. DSO:s årsrapport omfattar sex obligatoriska rapporteringsområden vilka personuppgiftsansvarig (PUA) som ett minimum ska informera sig om årligen. Dessa omfattar registerförteckning, styrdokument, tekniska och organisatoriska åtgärder för personuppgiftsbehandlingar, konsekvensbedömningar, individens rättigheter och personuppgiftsincidenter. Brister har identifierats inom fem områden. Bristerna bör åtgärdas men bedöms inte vara brådskande, omfattande eller allvarliga.</p>

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Analysen i rapporten är underlag till revisorernas slutliga bedömning av revisionsobjektens ansvarstagande. Revisorerna kan

1. tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas,
2. rikta anmärkning,
3. avstyrka att ansvarsfrihet beviljas.

Detta redovisas i revisionsobjektets revisionsberättelse.

Verksamhet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Bedömning:

I allt väsentligt tillfredsställande	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillfredsställande	Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Bedömning

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Räkenskaper

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, följer god redovisningssed samt stadens anvisningar. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Bedömningskriterier

Nämndens räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Bedömning

Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.

Räkenskaper är inte upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar

Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.