

Årsrapport 2016

Trafiknämnden

Rapport från
Stadsrevisionen

Nr 29, 2017

Dnr 3.1.2-53/2017

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. Fördjupade granskningar som sker under året kan också publiceras som projektrapporter.

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

Till
Trafiknämnden

Årsrapport 2016 för trafiknämnden

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av trafiknämndens verksamhet under 2016.

Revisorerna har den 23 mars 2017 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till trafiknämnden för yttrande senast den 30 juni 2017.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Michael Santesson
Ordförande

Stefan Rydberg
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms att trafiknämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämnden redovisar ett överskott om 86,5 mnkr och fullmäktiges övriga verksamhetsmål nås.

Granskningen av åtgärder för att säkra att underhållet av investeringar är långsiktigt hållbart visar att trafiknämndens styrning och planering i huvudsak är tillräcklig. Dock bör nämndens kontroll stärkas genom förbättrad uppföljning och återrapporering.

Intern kontroll

Nämndens interna kontroll bedöms till stor del ha varit tillräcklig, men behöver stärkas vad gäller riskanalyser gällande oegentligheter och förtroendeskadligt beteende. Det gäller även det förebyggande arbetet för att motverka risk för jävsförhållanden och olämpliga bisysslor i verksamheten. Vissa brister har även noterats i de granskningar som genomförts under året, bl.a. vad gäller utfärdande av parkeringstillstånd samt rutiner för felparkerings- och parkeringsintäkter.

Bokslut och räkenskaper

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

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har beaktat revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar.

Innehållsförteckning

1	Årets granskning	1
2	Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
2.1	Ekonomiskt resultat	2
2.1.1	<i>Driftverksamhet</i>	2
2.1.2	<i>Investeringsverksamhet</i>	3
2.2	Verksamhetsmässigt resultat	3
3	Intern kontroll	4
4	Bokslut och räkenskaper	6
5	Uppföljning av tidigare års granskning	7
	Bilaga 1 - Årets granskningar	8
	Bilaga 2 - Uppföljning av lämnade rekommendationer	10
	Bilaga 3 - Bedömningskriterier	12

1 Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

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

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

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

De förtroendevalda revisorerna har under året träffat nämnden för att informera om revisions arbete. Därtill har revisionen träffat representanter för nämnden den 6 april 2016 i samband med genomgång av 2015 års granskning och avstämning inför 2016.

Granskningsledare har varit Åsa Sandgren vid revisionskontoret och Peter Alm vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2 Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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

Sammantaget bedöms att trafiknämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämnden redovisar ett överskott om 86,5 mnkr och fullmäktiges övriga verksamhetsmål bedöms uppnås av nämnden. Genomförd granskning visar att styrning och planering av åtgärder för att säkra att underhållet av investeringar är långsiktigt hållbar.

2.1 Ekonomiskt resultat

2.1.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2016:

Mnkr	Budget 2016	B o k s l u t 2 0 1 6			Budget-avvikelse 2015
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Kostnader	2 038,2	1 984,9	53,3	2,6%	-22,0
varav kapitalkostnader	490,9	477,9	13	2,6%	12,2
Intäkter	1 284,4	1 317,6	33,2	2,6%	122,1
Driftbudgetens nettokostnader	753,8	667,3	86,5	11,5%	100,1

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med +86,5 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena gator och vägar (29,1 mnkr), vägvinterhållning (36 mnkr) och markupplåtelser m.m. (19,8 mnkr). Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna främst på minskade kostnader för dagvattenavtal efter dom i VA-nämnden, lägre kostnader samt högre intäkter för återbetalning av markupplåtelser, lägre kapitalkostnader med anledning av försenade investeringar samt ökade intäkter för trafikplaner. De lägre kostnaderna för vägvinterhållning beror på en mild vinter totalt sett, det rekordstora snöfallet i november till trots. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.1.2 Investeringsverksamhet

Mnkr	Budget 2016	B o k s l u t 2 0 1 6			Budget- avvikelse 2015
		Utfall	Avvikelse		
Investeringsplan					
Utgifter	1 127,4	1 114,5	12,9	1,1%	101,8
Inkomster	95,4	141,7	46,3	48,5%	27,7
Nettoutgifter	1 032,0	972,9	59,1	5,7%	74,1

Av tabellen framgår att nämndens utfall avviker med 59,1 mnkr i förhållande till budgeten. De största avvikelserna beror på minskade utgifter för projekt inom cykelplanen, slutreglering av E18-projektet, bron mellan Rinkeby och Stora Ursvik samt reinvesteringar på gator. Avvikelser där utgifterna ökat finns bland annat för projekten Västberga Allé och Söderledstunnelns trafikledningssystem.

De satsningar som staden planerat att göra under 2016 på cykelbanor, del av den s.k. cykelmiljarden, har endast genomförts till cirka hälften av årets budgeterade medel om 218,5 mnkr. Flera projekt har försenats av olika anledningar, bland annat på grund av svårigheter att få in rimliga anbud. Även för 2015 redovisade nämnden ett större överskott på grund av att ett flertal cykelprojekt sköts framåt i tiden. Satsningen gäller fram till 2018.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett i huvudsak tillfredsställande sätt.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens resultat för 2016 bedöms i allt väsentligt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på övriga granskningar som har genomförts under året.

De av kommunfullmäktige beslutade verksamhetsmålen, som gäller trafiknämnden, har alla 20 uppfyllts helt enligt nämndens bedömning. Nämnden har beslutat om nämndmål under samtliga verksamhetsmål. Indikatorer saknas till drygt hälften av alla mål. Nämnden redovisar alla genomförda aktiviteter på ett tydligt sätt och redogörelsen visar att alla aktiviteter är genomförda eller påbörjade. Dock saknar flera av målen mätbara indikatorer vilket försvårar bedömningen.

För verksamhetsmålet ”Transporter i Stockholm är miljöanpassade” bedömer nämnden att fyra av nio indikatorer är uppfyllda. Tre av

målen som delvis uppnås har ett utfall nära årsmålet. Det gäller bland annat genomsnittshastighet för stombusstrafiken. Ett mål uppnås inte, antal dygn över normvärdet för kvävedioxid i luft, där redovisas ett utfall långt över årsmålet. Många av de åtgärder som krävs anges vara utanför nämndens rådighet.

Nämndens mål för sjukfrånvaro är 4,2 procent och utfallet för 2016 är 3,8 procent vilket är lägre än 2015.

Revisionskontoret har genomfört en granskning avseende styrning och planering av åtgärder för att säkra att underhållet av investeringar är långsiktigt hållbart. Trafiknämndens drift- och underhållsstrategi för väghållning samt områdesvisa reinvesteringsprogram ger en långsiktig planering. Granskningen visar dock att nämndens kontroll bör stärkas genom förbättrad uppföljning och återrapportering samt genom förbättrad redovisning av risk- och konsekvensanalyser vid omprioritering av projekt.

Revisionskontorets granskningar redovisas mer detaljerat i bilaga 1.

3 Intern kontroll

Den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. En tillräcklig intern kontroll innebär att kontrollen är aktiv och ändamålsenlig. Att arbetet med den interna kontrollen är strukturerat samt integrerat i organisationen, system och det löpande arbetet. Den interna kontrollen 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.

Sammanfattningsvis bedöms att nämndens interna kontroll till stor del har varit tillräcklig, men behöver stärkas vad gäller riskanalyser och förebyggande arbete gällande oegentligheter och förtroendeskadligt beteende. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. En granskning av nämndens verksamhetsplan för år 2016 visar att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mål för ekonomi och verksamhet. Flertalet av målen saknar dock mätbara indikatorer vilket försvårar bedöm-

ningen av måluppfyllelsen. Nämnden bör därför överväga att till kommande år ta fram uppföljningsbara indikatorer eller nyckeltal.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra sker löpande.

Nedanstående sammanställning visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit bristfällig avseende nettokostnadsutfallet. Avvikelsen i driftbudgeten mellan den prognos som lämnades i tertialrapport 2 och utfallet vid bokslutet blev 5,6 procent. Avvikelsen förklaras bland annat av ökade intäkter för upplåtelseavgifter samt lägre kostnader för kapitalkostnader. Dessutom har nämnden fått lägre dagvattentaxa på 11 mnkr i samband med en dom efter en tvist med Stockholm Vatten AB. I redovisningen anges att flera av händelserna var okända i samband med upprättandet av tertialrapport 2. Revisionskontorets bedömning är att avvikelsen är godtagbar. Avvikelserna på kostnads- respektive intäktssidan är lägre än 2 procent.

Avvikelsen för nettoinvesteringarna är 5 procent, vilket bland annat beror på senarelagda inkomster inom Norra Länken, ökade utgifter för Västberga allé samt senarelagda projekt för cykelplanen.

Mnkr	Tertial- rapport 1 2016	Tertial- rapport 2 2016	Bokslut 2016	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudgetens nettokostnader	773,8	706,7	667,3	39,4	5,6%
Nettoinvesteringar	1 032	1 024	972,9	51,1	5,0%

Revisionskontorets granskning av nämndens system för intern kontroll visar att nämndens arbete med riskanalys och internkontrollplan behöver stärkas. Riskanalysen bör i större utsträckning inkludera risken för oegentligheter och förtroendeskadligt beteende. Även det förebyggande arbetet behöver stärkas, bl.a. för att motverka risk för jävsförhållanden och olämpliga bisysslor i verksamheten. Nämndens system för intern kontroll fastställdes 2015. Kontrollmomenten i nämndens internkontrollplan har genomförts och resultatet har dokumenterats och redovisas till nämnden i bilaga till verksamhetsberättelsen. Bland annat visar utförd kontroll på brister inom projektdokumentation och behörighetsadministration för verksamhetssystem. Åtgärder för att förbättra rutinerna redovisas i uppföljningen. Resultaten från granskningarna rapporteras löpande till den administrativa chefen och i förekommande fall för berörda chefer.

Revisionskontoret har genomfört granskningar av nämndens interna kontroll, se bilaga 1. Dessa omfattar utfärdande av parkerings-tillstånd samt rutiner för felparkerings- och parkeringsintäkter. Vissa brister har noterats men dessa är inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll. Nämnden rekommenderas dock att utifrån sin roll som systemförvaltare se till att ändringar i verksamhetssystemet för parkerings-tillstånd inte kan göras utan att användare registreras samt att införa attest i systemet för parkeringstillstånd för rörelsehindrade. Granskningen avseende rutiner för felparkerings- och parkeringsintäkter visar att rutinen i huvudsak var tillräcklig. Dock rekommenderas nämnden att stärka kontrollen avseende avstämningen avseende inbetalningar från parkeringsautomaterna.

Därtill har en granskning genomförts av den interna kontrollen avseende systemet Agresso. Sammanfattningsvis bedöms den interna kontrollen för Agresso vara tillräcklig. Nämnden rekommenderas dock att upprätta en rutin för uppföljning av loggar avseende ändringar i attestbehörighet.

En granskning avseende om nämndens planering och uppföljning av investeringsprojekt är tillräcklig visar att nämndens planering och uppföljning av de granskade investeringsprojekten i huvudsak är tillräcklig.

4 Bokslut och räkenskaper

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

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Granskning avseende redovisning av anläggningstillgångar visar att den interna kontrollen är tillräcklig men att den kan stärkas inom vissa områden. Bland annat bör en rutin, som utgår från den staden har utformat, tas fram och dokumenteras för nämndens hantering av matchning mot befintlig anläggning då ersättningsinvesteringar görs.

5 Uppföljning av tidigare års granskning

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

Uppföljning visar att nämnden har beaktat revisionens rekommendationer.

Bilaga 1 - Årets granskningar

Granskningar och projekt under perioden april 2016- mars 2017

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Långsiktigt underhåll av investeringar

Granskning har gjorts i syftet att granska om trafiknämndens styrning och planering av åtgärder för att säkra att underhållet av investeringar är långsiktigt hållbart. Nämndens drift- och underhållsstrategi för väghållning samt områdesvisa reinvesteringsprogram ger en långsiktig planering. Nämnden har inte redovisat en samlad återrapportering av programmen ännu vilket gör det svårt att uttala sig om hur stor del av de prioriterade åtgärderna som är genomförda till och med 2016.

Granskningen visar att trafiknämndens styrning och planering av åtgärder i huvudsak är tillräcklig för att säkra att underhållet av investeringar är långsiktigt hållbart. Dock bör nämndens kontroll stärkas genom förbättrad uppföljning och återrapportering. Trafiknämnden rekommenderas att stärka sin kontroll genom förbättrad uppföljning och återrapportering samt genom förbättrad redovisning av risk- och konsekvensanalyser vid omprioritering av projekt.

Intern kontroll

Granskning av stadens ekonomisystem Agresso

En granskning har genomförts för att bedöma nivån av intern kontroll avseende systemet Agresso. Inom trafikkontoret finns det ansvariga utsedda för att hantera Agresso. Ekonomisystemet omfattas i nämndens riskanalys och det utförs avstämningar mellan Agresso och försystem samt kontroll av finansiell information i Agresso. Granskningen visar att det finns fungerande rutiner för tilldelning av behörigheter och dokumentation för kontroll av behörigheter. Det sker dock ingen uppföljning av loggade förändringar av attestbehörighet. Sammanfattningsvis bedöms den interna kontrollen för Agresso vara tillräcklig. Nämnden rekommenderas att upprätta en rutin för uppföljning av loggar avseende ändringar i attestbehörighet.

Utfärdande av parkeringstillstånd

En granskning har genomförts med syfte att bedöma om servicenämndens interna kontroll av utfärdande av parkeringstillstånd är tillräcklig. Trafiknämnden har omfattats av granskningen utifrån sin

roll som uppdragsgivare samt förvaltare av det verksamhetssystem som används vid handläggningen.

Granskningen visar att ändringar kan göras i verksamhetssystemet utan att användaren registreras. Vid avslag av ansökningar om parkeringstillstånd för rörelsehindrade möjliggör verksamhetssystemet att attestering måste göras av två handläggare. Motsvarande möjlighet saknas vid bifall av dessa ansökningar. Båda dessa moment ansvarar trafiknämnden för i sin roll som systemförvaltare. Trafiknämnden rekommenderas att se till att ändringar i verksamhetssystemet inte kan göras utan att användare registreras samt att införa attest i systemet för parkeringstillstånd för rörelsehindrade.

Felparkerings- och parkeringsintäkter

En granskning har skett av om den interna kontrollen avseende rutiner för felparkerings- och parkeringsintäkter är tillräcklig samt om uppgifterna i redovisningen är aktuella, fullständiga och rättvisande. Den interna kontrollen i rutinen i huvudsak bedöms vara tillräcklig. Dock rekommenderas nämnden att se över behovet av förvaltnings specifika rutiner avseende hantering av intäkterna samt stärka kontrollen avseende avstämningen mellan backoffice och inbetalning från parkeringsautomaterna.

Planering och uppföljning av investeringsprojekt

Granskningen har skett avseende om nämndens planering och uppföljning av investeringsprojekt är tillräcklig. Revisionskontoret bedömer att nämndernas planering och uppföljning av de tre granskade investeringsprojekten i huvudsak är tillräcklig. Ett av projekten, Västberga Allé, har fördrats från utrednings/-inriktningsbeslut till genomförandebeslut.

Bokslut och räkenskaper

Anläggningstillgångar

Granskning har skett av om den interna kontrollen avseende redovisning av anläggningstillgångar är tillräcklig och om uppgifterna i redovisningen är aktuella, fullständiga och rättvisande. Granskningen visar att den interna kontrollen är tillräcklig men att den kan stärkas inom vissa områden. Bland annat bör en rutin, som utgår från den staden har utformat, tas fram och dokumenteras för nämndens hantering av matchning mot befintlig anläggning då ersättningsinvesteringar görs.

Bilaga 2 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
P 7/2015	<u>Investeringsprojektet tåtskikt Sergels Torg</u> Redovisa lägesrapport till trafiknämnden under projektets gång.	X			En översiktlig lägesbeskrivning lämnas i tertialrapporter och verksamhetsberättelse. Eftersom projektet inte haft några avvikelser i tid eller budget har ingen extra redovisning gjorts.	2016
P 7/2015	<u>Investeringsprojektet tåtskikt Sergels Torg</u> Teckna genomförandeavtal mellan SL och trafiknämnden.	X			Genomförandeavtal är beslutat i trafiknämnden den 20 okt 2016 och ska beslutas i KF och Stockholms läns landsting våren 2017.	2016
ÅR 2015	<u>Regional samverkan cykelplanering</u> Arbeta fram en plan för cykelkommunikation i enlighet med strategin för ökad cykling.	X			Trafiknämnden ansvarar för den övergripande samordningen av cykelplanen. Inom konceptet ”Ser du möjligheterna?” redovisas hur staden ska kommunicera med medborgarna kring det som rör hållbart resande och framkomlighet, till exempel stadens satsningar på cykel, gång och kollektivtrafik.	2016
ÅR 2016	<u>Stadens ekonomisystem, Agresso</u> Upprätta rutin för uppföljning av loggar avseende ändringar i attestbehörighet.					2017
ÅR 2016	<u>Felparkerings- och parkeringsintäkter</u> Se över behovet av förvaltningsspecifika rutiner.					2017
ÅR 2016	<u>Felparkerings- och parkeringsintäkter</u> Stärka kontrollen avseende avstämning mellan backoffice och inbetalning för parkeringsautomaterna. Avstämning bör ske månatligen.					2017

Gransk- ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
ÅR 2016	<u>Utfärdande av parkeringstillstånd</u> Tillse att ändringar i verksamhetssystemet inte kan göras utan att användare registreras samt att införa attest i systemet för parkeringstillstånd för rörelsehindrade.					2017
ÅR 2016	<u>Underhåll av investeringar</u> Stärka kontrollen genom förbättrad uppföljning och åiterrapportering.					2017
ÅR 2016	<u>Underhåll av investeringar</u> Förbättrad redovisning av risk- och konsekvensanalyser vid omprioritering av projekt.					2017
ÅR 2016	<u>Anläggningstillgångar</u> Rutin bör utformas och dokumenteras för nämndens hantering av matchning mot befintlig anläggning vid en ersättningsinvestering sker.					2017
År 2016	<u>Risکانالys och intern kontroll</u> Riskanalysen bör i större utsträckning inkludera risken för oegentligheter och förtroendeskadligt beteende. Det förebyggande arbetet behöver stärkas, bl.a. avseende risk för jävsförhållanden och olämpliga bisysslor i verksamheten.					2017

Bilaga 3 - Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

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

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

För avsnittet Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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

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

Intern kontroll

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

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
- Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- 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.

Bokslut och räkenskaper

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

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