

Årsrapport 2025

Trafiknämnden

Sammanfattning – Trafiknämnden

Revisorerna prövar årligen om styrelser och nämnder bedrivit sina verksamheter på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande. Revisionskontoret har tagit fram denna årsrapport som underlag inför revisorernas ansvarsprövning av nämnden. Nedan är revisionskontorets samlade bedömningar.

Bedömning för år 2025

Revisionsfrågor	Tillfreds- ställande	Inte helt tillfredsställande	Inte tillfreds- ställande
Är nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat tillfredsställande?		X	
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Inte tillräcklig
Har nämnden en tillräcklig styrning och kontroll?		X	
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Är räkenskaperna rättvisande?	X		

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Nämndens ekonomi har under 2025 fortsatt präglats av ett förändrat resmönster, stigande kostnader och ett förändrat omvärldsläge. Nämnden redovisar att det ekonomiska resultatet uppgår till 1 052,6 mnkr, (939 mnkr för trafikförvaltningen, 113,6 mnkr för FUT), vilket är 872,6 mnkr över fullmäktiges resultatkrav (180 mnkr).

Revisionskontoret instämmer med nämndens redovisning om att fullmäktiges resultatkrav nås.

Ett förändrat resandemönster med kollektivtrafiken, ökande kostnader för investeringar, men även engångsposter i form av bidrag påverkar det ekonomiska resultatet i stor utsträckning. Revisionskontoret bedömer att nämnden under året har arbetat med att minska kostnader och öka intäkter. Detta arbete behöver fortsätta för att kommande år nå fullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning.

Nämnden redovisar att den uppfyller fyra av sju mål, två mål är delvis uppfyllda. Nämnden har under året haft 24 uppdrag från fullmäktige, varav 14 rapporteras som genomförda under året, 9 är pågående enligt plan, ett pågår med avvikelser. Mot bakgrund av att endast fyra av fullmäktiges mål, samt ett av tre av kollektivtrafikens särskilda mål är uppfyllda, bedömer revisionskontoret att de verksamhetsmässiga resultaten inte är helt tillfredsställande. Revisionskontoret bedömer därmed också nämndens samlade ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat som inte helt tillfredsställande.

Styrning och kontroll

Revisionskontoret har under året granskat nämndens styrning och kontroll. Positivt är att det i nämndens förvaltningar inom flera områden pågår olika former av utvecklingsarbeten. Det är angeläget att nämnden är aktiv och driver på arbetet med att utveckla styrningen och kontrollen. Det finns fortsatt behov av insatser för att stärka styrningen och kontrollen. Utifrån genomförd granskning bedömer revisionskontoret att nämndens styrning och kontroll inte är helt tillräcklig. För år 2025 har revisorerna genomfört följande granskningar:

- Arbetet med infrastrukturinvesteringar. Revisorernas samlade bedömning är att regionstyrelsens och trafiknämndens styrning av investeringar i kollektivtrafiken skapar förutsättningar för god ekonomisk hushållning på sikt men att det finns risker i regionens investeringsstyrning som i sin tur kan påverka regionens förmåga att upprätthålla en god ekonomisk hushållning på lång sikt.
- Arbeta med avvikelshantering i investeringsverksamheten. Revisorernas samlade bedömning är att styrning och hantering av utgiftsavvikelser i regionens investeringsverksamhet i huvudsak är tillräcklig.
- Arbeta med skyddsrum. Revisorernas samlade bedömning är att trafiknämnden behöver stärka förutsättningarna för att skyddsrum ska uppfylla lagkrav om hur skyddsrum ska utrustas och underhållas.
- Arbetet med att främja giftfria miljöer. Revisorernas samlade bedömning är att trafiknämnden behöver stärka sin styrning och kontroll när det gäller att främja giftfria miljöer och att fasa ut hälso- och miljöfarliga ämnen.
- Arbeta med erfarenhetsåterföring och uppföljning av trafikavtal. Revisorernas samlade bedömning är att förutsättningarna för styrning, utvärdering och samordning av trafikavtal har stärkts.
- Efterlevnad av dataskyddsförordningen i färdtjänstens verksamhet. Revisorernas sammanfattande bedömning är att trafiknämnden delvis har säkerställt en ändamålsenlig styrning och kontroll i efterlevnaden av dataskyddsförordningen i färdtjänstens verksamhet.
- I skrivande stund pågår en polisiär utredning om grovt mutbrott mot ett antal anställda på trafikförvaltningen. Utredningen avser grova mutbrott gällande en underentreprenör till en leverantör som trafikförvaltningen har en avtalsrelation med. Polisutredning är pågående. Revisionskontoret bevakar händelseutvecklingen och behovet av granskningsinsatser år 2026.

Räkenskaper

Nämndens årsbokslut är i allt väsentligt upprättat enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning. Auktoriserade revisor för AB SL bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättat i enlighet med årsredovisningslagen (ÅRL) och Bokföringsnämndens allmänna råd 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3), och ger en rättvisande bild av årets resultat och ställning. Räkenskaperna bedöms av den auktoriserade revisorn vara rättvisande.

Innehållsförteckning

1. Bakgrund	6
1.1. Rapportens disposition	7
1.2. Iakttagelser i 2024 års granskning	7
1.3. Syfte och revisionsfrågor	7
1.4. Revisionskriterier	7
1.5. Metod och kvalitetssäkring	8
2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	8
2.1. Väsentliga händelser	8
2.2. Nämndens redovisning av det ekonomiska resultatet	9
2.3. Verksamhetsmässigt resultat	13
3. Styrning och kontroll	15
3.1. Ekonomi- och verksamhetsstyrning	15
3.2. Riskanalys och plan för intern kontroll 2025	18
3.3. Avrapporterade granskningar under 2025	19
3.4. Styrning och kontroll i ekonomiprocesserna	20
3.5. Ledningsnära kostnader och representation	21
3.6. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer	22
4. Förvaltning för utbyggd tunnelbana	22
4.1. Väsentliga händelser	22
4.2. Ekonomiskt resultat	23
4.3. Verksamhetsmässigt resultat	24
4.4. Styrning och kontroll	26
5. Räkenskaper	29
5.1. Räkenskaperna och den finansiella rapporteringen	29

Bilaga 1 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till nämnden

- a. trafikförvaltningens verksamhet
- b. förvaltning för utbyggd tunnelbanas verksamhet

Bilaga 2 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till ledningen

- a. trafikförvaltningens verksamhet

1. Bakgrund

Syftet med den årliga granskningen är att ta fram ett underlag inför revisorernas prövning om nämnden säkerställt att nämndens verksamhet är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Regionens bolag granskas av lekmannarevisorerna och de auktoriserade revisorerna. Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den auktoriserade revisorn granskar räkenskaperna och styrelsens och verkställande direktörens (vd) förvaltning. Lekmannarevisorerna och den auktoriserade revisorn granskar gemensamt om styrningen och kontrollen varit tillräcklig. Lekmannarevisorerna och auktoriserad revisor arbetar självständigt med sina respektive uppdrag men eftersträvar samverkan. Lekmannarevisorerna genomför sin granskning med stöd från revisionskontoret.

Revisionskontoret har tagit fram denna årsrapport som underlag inför de förtroendevalda revisorernas och lekmannarevisorernas granskning.

Trafiknämnden fullgör enligt reglementet regionens uppgifter som regional kollektivtrafikmyndighet enligt lagen (2010:1065) om kollektivtrafik, och ansvarar för kollektivtrafiken på land och på vatten. Sedan år 2023 har nämnden tagit över ansvaret för färdtjänstverksamheten i regionen från den tidigare färdtjänstnämnden.

AB Storstockholms Lokaltrafik (SL) och dotterbolaget Waxholms Ångfartygs AB (WÅAB) ansvarar för avtal och anläggningar inom kollektivtrafiken på land respektive på vatten. Dotterbolaget Nya Tunnelbanan AB (NTAB) har till uppgift att utföra utbyggnaden av tunnelbanan medan trafiknämnden ska sköta förvaltningen av dessa avtal och tillgångar. Detta regleras i samarbetsavtal mellan trafiknämnden och bolagen.

Trafiknämndens verksamhet bedrivs inom två förvaltningar: trafikförvaltningen (TF) och förvaltning för utbyggd tunnelbana (FUT). På tjänstemannanivå hanterar trafikförvaltningen hela trafiknämndens ansvarsområde som regional kollektivtrafikmyndighet, med undantag för ett antal investeringsobjekt inom utbyggnaden av tunnelbanan. Här är det i stället FUT som utgör tjänstemannaorganisation.

Från år 2020 har FUT:s pågående investeringar, med några mindre undantag, förts över till SL. Räkenskaperna för FUT hanteras i en separat resultatenhet. SL är därmed uppdelat i två resultatenheter – SL/FUT (för utbyggnaden av tunnelbanan) och SL/TF (för trafikförvaltningen). Förvaltningschefen för trafikförvaltningen är VD för SL. Förvaltningschefen för utbyggd tunnelbana är VD för NTAB.

Trafiknämnden beslutar om två verksamhetsberättelser:

- Verksamhetsberättelse för trafikförvaltningen. Verksamhetsberättelsen konsolideras med SL/TF inklusive dotterbolagen WÅAB och AB SL Finans samt färdtjänstverksamheten.
- Verksamhetsberättelse för FUT. Verksamhetsberättelsen konsolideras med SL/FUT och dotterbolaget NTAB.

1.1. Rapportens disposition

Rapportens avsnitt 2 och 3 omfattar granskning av den verksamhet som utövas inom trafikförvaltningen, inklusive den separata resultatenhet inom SL där räkenskaperna kopplade till trafikförvaltningens verksamhet, färdtjänstverksamheten samt SL Finans hanteras (SL/TF) och WÅAB. Avsnitt 4 omfattar granskning av FUT (förvaltningsdelen, SL/FUT och NTAB). I avsnitt 5 görs en bedömning av räkenskaperna.

1.2. Iakttagelser i 2024 års granskning

Nämndens resultat, exklusive reavinster, nådde inte upp till resultatkravet. Nämnden uppfyllde ett av tre av fullmäktiges särskilda mål för verksamheten. I granskningen av årsrapporten bedömde revisorerna att nämndens resultat för de ekonomiska och verksamhetsmässiga resultaten inte var helt tillfredsställande. Den interna kontrollen bedömdes som inte helt tillräcklig. Räkenskaperna bedömdes som rättvisande.

1.2.1. Nämndens yttrande

I oktober 2025 yttrade sig nämnden över granskningen av verksamhetsberättelsen för år 2024. Nämnden instämde i huvudsak i revisorernas iakttagelser.

1.3. Syfte och revisionsfrågor

För att svara på syftet har revisionskontoret formulerat följande revisionsfrågor:

- Är nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat tillfredsställande?
- Har nämnden en tillräcklig styrning och kontroll?
- Är räkenskaperna rättvisande?

1.4. Revisionskriterier

I granskningen av nämnder används följande revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §
- Reglementen för regionstyrelsen och övriga nämnder
- Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till nämnden
- Fullmäktiges styrande dokument som berör nämnden
- Regionledningskontorets anvisningar

I granskning av räkenskaperna är utgångspunkterna följande revisionskriterier:

- Standard för kommunal räkenskapsrevision
- Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597)
- Tillämpliga rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)

I granskningen av bolag används följande revisionskriterier:

- Aktiebolagslagen (2005:551)
- Årsredovisningslagen (1995:1554)
- Uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till bolagsstyrelsen
- Fullmäktiges styrande dokument som berör bolagsstyrelsen

- Ägardirektiv, bolagsordning
- Regionledningskontorets anvisningar
- Bokföringsnämndens allmänna råd 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3)

1.5. Metod och kvalitetssäkring

Nils-Dawid Tiderman samt Marcus Olofsson m.fl. sakkunniga på revisionskontoret, har genomfört granskningen. I granskningsarbetet av trafiknämnden har revisionskontoret biståtts av revisionsbyrå KPMG. Revisionen av AB SL har utförts enligt ABL 9 kap. av revisionsbyrå KPMG.

Under arbetet med granskningar har revisionskontoret genomfört avstämningar med ledningen och andra tjänstepersoner i nämndens förvaltning.

Intern kvalitetssäkring har gjorts av enhetschef Ylva Galyas och revisionsdirektör Richard Norberg.

2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

I detta avsnitt bedömer revisionskontoret om nämnden uppnått fullmäktiges resultatkrav och övriga ekonomiska samt verksamhetsmässiga mål. Bedömningen omfattar även om nämnden genomfört givna uppdrag.

2.1. Väsentliga händelser

- Under 2025 fortsatte ISS som leverantör av biljettkontroller. Fuskåkandet låg på 1,8 procent under 2024.
- Nobina tog över busstrafiken i flera kommuner under januari–februari, med elbussar från trafikstart.
- Cirka 1 800 digitala informationsskyltar byts successivt ut vid hållplatser och stationer i hela regionen.
- Ett innovationsprojekt för ökad trygghet för kvinnor i stationsmiljö tilldelades Region Stockholms hållbarhetspris.
- Den eldrivna bärplansbåten Nova testades i SL-trafiken under våren och sommaren och prisades internationellt för innovation.
- VR Sverige AB och Keolis fick nya bussavtal där trafiken blir helt eldriven och emissionsfri.
- SL-biljetter började gälla året runt på Waxholmsbolagets fartyg mellan innerstaden och Vaxholm.
- Ett tvåårigt projekt för suicidprevention i spårtrafiken avslutades och infördes i ordinarie verksamhet.
- Trygghetscentralen stärkte samarbetet med polis och blåljusaktörer för bättre lägesbilder vid incidenter.
- Stockholms tunnelbana firade 75 år, vilket ökade besöken på Spårvägmuseet kraftigt.
- SL Kundtjänst tog över hittegodshanteringen och flyttade verksamheten till Liljeholmstorget.

- Avtal tecknades om 16 nya tåg till Saltsjöbanan som ska ersätta över 50 år gamla fordon.
- En allvarlig bussolycka i november krävde tre liv; utredningen visade att olyckan orsakades av ett sjukdomsfall.
- SL:s AI-baserade trygghetssystem belönades för sitt samhällsnyttiga arbete och har förhindrat ett stort antal allvarliga incidenter.

2.1.1. Revisionskontorets bedömningar

Revisionskontoret bedömer att trafiknämnden på ett översiktligt, sätt redogjort för väsentliga händelser i verksamhetsberättelsen.

2.2. Nämndens redovisning av det ekonomiska resultatet

Tabell 1 resultaträkning

	Budget 2025	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Resultaträkning (mnkr)			
Verksamhetens intäkter	28 894	29 215	27 869
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	- 28 714	- 28 275	-28 242
Årets resultat	180	939	-372
Reavinster		4	1
Justerat resultat		935	-373

2.2.1. Resultat 2025

Nämnden redovisar att det ekonomiska resultatet, exklusive reavinster uppgår till 935 mnkr, vilket är 755 mnkr över fullmäktiges resultatkrav (180 mnkr). Årets resultat innebär en positiv avvikelse mot den budgeterade omsättningen med 3 %. Revisionskontoret instämmer med nämndens redovisning om att fullmäktiges resultatkrav nås. Nämnden redovisar att reavinster på 4 mnkr, är exkluderade från resultatet. Inklusive reavinster uppgår resultatet till 939 mnkr.

2.2.2. Jämförelse med budget 2025

Nämnden redovisar att verksamhetens **intäkter** uppgår till 29 215 mnkr, vilket är 321 mnkr högre än budgeterat. Nämndens främsta förklaringar till utfallet är att nämnden fått:

- Högre intäkt i form av bidrag för elbusspremier
- Högre intäkter för externa arbeten åt annan part
- Högre biljettintäkter
- Högre reklamintäkter
- Erhållet skadestånd

Utöver dessa högre intäkter redovisar nämnden negativa avvikelser för:

- Uthyrning av lokaler

- Sjukresor
- Övrig uthyrning
- Kontrollavgifter

Verksamhetens **kostnader**, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till -22 831 mnkr, vilket är 415 mnkr lägre än budgeterat. Kostnadsutvecklingen är -0,8 procent jämfört med föregående år.

Nämndens främsta förklaringar till utfallet är lägre kostnader för:

- Köpt trafik (främst buss genom nya avtal, lägre resande och lägre incitament)
- Personalkostnader (pga. vakanser)
- Engångskostnader i samband med uppstart av det nya pendeltågsavtalet
- Drift och underhåll (lägre kostnadsutfall för drift till följd av för hög budgetering avseende hiss och rulltrappor i tunnelbanan samt lägre kostnader för IT-drift)

Utöver dessa lägre kostnader redovisar nämnden ökade kostnader för:

- Köpt trafik (pendeltåg pga. nödavtalet med SJ, Lokalbana på grund av ersättnings trafik och Spårväg City till följd av förändringar i fordonsunderhållet)
- Färdtjänstverksamheten (fler antal resor med rullstolstaxi)
- WÅAB (pga. högre bränsleindex)

Av nämndens redovisning framgår att *Övriga kostnader* understiger budget främst på grund av lägre kostnader för nyttjande av utraneringsreserv än budgeterat.

Nämnden redovisar att *avskrivningskostnaderna* är lägre än budget till följd av förskjutningar i aktiveringsplaner, främst kopplade bussterminal Slussen. *Finansnettot* överstiger dock budget, främst till följd av en högre räntenivå än budgeterad, vilket medför högre upplåningskostnader.

2.2.3. Arbete med åtgärder för ett resultat i balans

Nämnden rapporterar att den har en budget i balans för 2025 och att inga åtgärder planerats eller genomförts för året.

2.2.4. Investeringar

Årets investeringar uppgår enligt nämndens redovisning till 7 073 mnkr vilket kan jämföras fullmäktiges budget på 8 773 mnkr. Utfallet för investeringarna ger en uppbyggnadsgrad på 81 procent. Om man räknar bort utfallet från förvaltning för utbyggd tunnelbanas fordonsoptioner¹ som uppgår till 583 mnkr, men som inte finns med i trafikförvaltningens investeringsplan, blir uppbyggnadsgraden 74 procent. Uppbyggnadsgraden fördelar sig på de olika investeringstyperna enligt följande:

Tabell 2 fördelning uppbyggnadsgrad

¹ C30 optioner, omfattar en option att köpa in tunneltågstyp C30

Budget 2025 (utfall 2025 %)	Ny- investeringar ²	Ersättnings- investeringar ³	Summa
Objekt > 100 mnkr	4 231 (77%)	1 621 (137,5%)	5 852 (93%)
Objekt < 100 mnkr	567 (12%)	2 353 (64%)	2 920 (54 %)
Summa	4 799 (69%)	3 974 (94%)	8 773 (81%)

Revisionskontoret konstaterar att ett antal stora specificerade investeringsobjekt har en lägre investeringsutgift för året än budgeterat.

Av de 25 investeringsobjekt med genomförandebeslut, som nämnden kommenterar i verksamhetsberättelsen, understiger 18 objekt budget för året, medan sju objekt överskrider årets budget.

Program Tvärbana Norr Kistagrenen, Saltsjöbanan och tunnelbaneentréer Slussen och *program bussterminal slussen* uppvisar enligt nämndens rapportering störst prognostiserad avvikelse mot totalbudget. Revisionskontoret konstaterar att dessa utgiftsökningar inte ryms inom den för året beslutade investeringsplanen för objekten avseende total utgift.

Bussterminal slussen

Den nya bussterminalen i Slussen planeras, projekteras och genomförs av Stockholms stad som byggherre, på uppdrag av Region Stockholm. Region Stockholm kommer att äga terminalen och den totala investeringsutgiften ingår därför i regionens investeringsplan 2025–2034. Sedan 2016 när uppdraget detaljerades i ett genomförandebeslut mellan Stockholms stad och Region Stockholm, har det tagits förnyade genomförandebeslut år 2019, 2020, 2023, 2024 och senast i mars 2025.

Nämnden redovisar att totalprognos för *Bussterminal Slussen (Katarinaberget)* överskrider 2025 års beslutade totalbudget med 631 mnkr. Den nya totalutgiften och dess finansiering beslutades av regionfullmäktige den 25 mars 2025 och ingår i budgetunderlaget för 2026 med tillhörande planår. Total beräknad ny investeringsutgift uppgår till 6 464 miljoner kronor. Detta innebär en utökning av investeringsutgiften med 657 miljoner jämfört med tidigare beslut som uppgick till 5 807 miljoner kronor.⁴ Av fullmäktiges beslut framgår att 500 mnkr av denna utökning består av Stockholms stads riskreserv. Av fullmäktiges beslut framgår vidare att finansiering av utgiftsökningen kommer att ske inom ramen för regionfullmäktiges investeringsbudget 2025 och planår 2026–2034 genom att nyttja budgeterade medel som inte förbrukas under åren 2024 och 2025. Nämnden rapporterar att anledningen till det förnyade genomförandebeslutet är att det finns kvarstående ekonomiska risker innan projektet är färdigställt och att dessa kräver ett utökat budgetutrymme. En reviderad tidplan har tagits fram och trafikstart planeras till kvartal fyra 2026.

² Enligt *Styrande principer för Region Stockholms investeringar* ska nyinvesteringar "skapa ökad nytta genom att ge förutsättningar för strukturella förändringar, öka utbud eller producerad volym eller genom införande av ny teknik eller nya metoder och arbetssätt vilka kräver ny teknik".

³ Enligt *Styrande principer för Region Stockholms investeringar* ska ersättningsinvesteringar "bibehålla befintlig nytta genom livscykelinvesteringar och säkerställer en fungerande verksamhet genom att säkerställa och bevara värdet på tillgången, genom att byta ut eller uppdatera tekniska lösningar, eller för att uppfylla myndighetskrav."

⁴ I mars 2025 (RS 2024-1163) har fullmäktige beslutat att fortsätta genomförandefasen för Bussterminal Slussen med en utökning av investeringsutgiften med 657 mnkr och en ny totalutgift på 6 464 mnkr.

Saltsjöbanan och tunnelbaneentréer Slussen

Totalprognosen överstiger totalbudget med 544 mnkr. Nämnden uppger att prognosen bedöms vara förenad med betydande osäkerhet då det saknas en formell överenskomelse om ändrad upplåtelseform. Upplåtelseformen har direkt påverkan på projektets totalutgift samt förutsättningar för drift och underhåll av anläggningen. Ett nytt tjänsteutlåtande är under framtagande och planeras att tas upp i trafiknämnden våren 2026.

Tvärbanan Norr Kistagrenen

År 2016 fattades det initiala genomförandebeslutet till en total investeringsutgift på 4 937 mnkr (inklusive kostnad för index). Trafiknämnden ingick år 2020 avtal med huvudentreprenören om totalentreprenad för byggnation och projektering av tvärbanan. År 2022 fattades ett förnyat genomförandebeslut⁵ till en total utgift om 6 522 mnkr. Objektet fick i juni 2024 ännu ett förnyat genomförandebeslut godkänt i regionfullmäktige. Detta genomförandebeslut innebar en ökning av totalutgiften till 8 073⁶ mnkr. Förseningar, avsaknad av projekteringsleveranser och att entreprenören inte tillhandahöll ekonomiska garantier enligt avtalet gjorde att trafikförvaltningen i juli 2024 hävde kontraktet i sin helhet.

Totalprognosen överstiger nu den senaste beslutade budgeten med 1 106 mnkr och uppgår till 9 179 mnkr. Nämnden rapporterar att avvikelserna är kopplade till hävning av tidigare totalentreprenad med efterföljande produktionsstopp och tidsförlängning, vilket även medfört omtag i projektering och förlängd bemanning. I november 2025⁷ beslutade trafiknämnden om ett förnyat genomförandebeslut. Ärendet beslutades i regionfullmäktige den 17 februari 2026.⁸ Beslutet blir det fjärde genomförandebeslutet för Kistagrenen.

Ospecificerade investeringar

För posten *ospecificerade investeringar* rapporterar nämnden att utfallet understiger budget med 1 340 mnkr. Det är främst beroende på att investeringar kopplat till anläggningen har förskjutits till följd av kapacitetsbrist, samt förskjutning av strategiska markförvärv.

2.2.5. Bedömning av ekonomiskt resultat

Revisionskontoret bedömer att nämnden i verksamhetsberättelse i huvudsak analyserat och kommenterat avvikelser i förhållande till budget på ett tillfredställande sätt. Revisionskontoret instämmer med nämndens redovisning att det justerade resultatet överstiger resultatkravet. Revisionskontoret instämmer med nämndens redovisning om att resultatkravet nås. Revisionskontoret noterar att årets positiva resultat påverkas av jämförelsestörande positiva engångsposter.⁹

⁵ RS 2021-0842

⁶ RS 2024-0015

⁷ TN 2023-0681

⁸ RS 2025-1015

⁹ Främst högre elbusspremier (313 mnkr)

2.3. Verksamhetsmässigt resultat

2.3.1. Fullmäktiges verksamhetsmål

Trafiknämnden har tilldelats sju mål från regionfullmäktige under 2025. Tre av dem gäller enbart trafiknämnden, medan de övriga också gäller andra nämnder. De tre målen som endast gäller trafiknämnden mäts med elva indikatorer, vilka redovisas i tabellen nedan.

Enligt anvisningarna från regionledningskontoret ska nämnder och bolag i sina verksamhetsberättelser följa upp och bedöma fullmäktiges verksamhetsmål enligt följande:

- Ange om nämnden/ bolagsstyrelsen bedömer att målet är uppnått, delvis uppnått eller inte uppnått.
- Bedömningen ska bygga på en samlad helhetsbedömning där både kvantitativa och kvalitativa faktorer vägs in.

Kopplat till målen finns indikatorer. Regionledningskontorets anvisningar innehåller kriterier för bedömning av om en indikator har uppnått sitt målvärde. Det saknas dock kriterier för hur kvantitativa och kvalitativa faktorer ska vägas ihop i bedömningen av om målen är uppnådda eller inte. Enligt tidigare anvisningar från regionledningskontoret, även i delåret 2025, har måluppfyllelsen per mål mätts genom att resultatet av indikatorerna räknats ihop.

Revisionskontorets granskning av nämndens redovisning visar att nämnden uppnått fyra av fullmäktiges mål, att två mål delvis har uppnåtts och att ett mål inte uppnåtts.

2.3.1.1. Nämndens redovisade uppföljning av indikatorer till de särskilda målen för kollektivtrafiken

Tabellen nedan innehåller nämndens redovisning av resultatet för de mål indikatorer som gäller särskilt för kollektivtrafiken och som fullmäktige har beslutat om.

Tabell 3. Fullmäktiges särskilda mål för trafiknämnden

Mål för trafiknämnden	Indikator	Måluppfyllelse 2025	RF Målvärde 2025	Utfall 2025	Utfall 2024
Kollektivtrafiken är attraktiv och hållbar i hela länet 	Nöjda resenärer – allmän kollektivtrafik		≥ 80 %	79 %	80 %
	Nöjda resenärer - särskilda persontransporter		≥ 86 %	91 %	90 %
	Trygga resenärer – allmän kollektivtrafik på land och med pendelbåtar		≥ 78 %	74 %	75 %
	Trygga resenärer - särskilda persontransporter		≥ 76 %	85 %	84 %
	Andel länsinvånare som upplever att de kan använda kollektivtrafiken för de flesta resor de gör		≥ 70 %	65 %	65 %

	Kostnad per personkilometer, SL-trafiken		≤4,4 kr	4,3 kr	4,3 kr
Infrastrukturen är robust och möter framtidens behov 	Fullt tillgänglig linje eller bytespunkt (exkl. båttrafik)		≥ 85 %	88 %	86 %
	Punktlighet, andel avgångar i pendeltåg som avgår i utsatt tid		94 %	86,5 %	85,7 %
	Punktlighet, andel avgångar i tunnelbana som avgår i utsatt tid		96,6 %	97,5 %	98,2 %
	Punktlighet, andel avgångar i bussar som avgår i utsatt tid		90 %	86,1 %	87,1 %
Transporteffektiviteten ökar och klimatpåverkan minskar i det samlade transportsystemet 	Kollektivtrafikens andel av de motoriserade resorna		≥ 50 %	46 %	47 %

Som framgår av tabellen redovisar nämnden att ett av målen uppnått, ett delvis uppnått samt att ett mål inte uppnått. Av revisionskontorets granskning av redovisningen framkommer att nämnden har utgått från de nya anvisningarna för målbedömning som beskrivits ovan. Vid sidan av utfallen för indikatorerna vägs även olika kvalitativa faktorer in som exempelvis aktiviteter som genomförts under året. Revisionskontoret noterar att målet ”Kollektivtrafiken är attraktiv och hållbar i hela länet” skulle ha bedömts som delvis uppfyllt (gult) om bedömningen av måluppfyllelsen byggde på samma kriterier som under 2024 och delår 2025 då endast hälften av indikatorerna uppnått sina målvärden vid årets slut.

Nämndens redovisning av indikatorernas måluppfyllelse visar att fem når sina målvärden vid årets slut. Vid delårsrapporteringen var prognosen att fyra av elva indikatorer skulle uppnå sitt målvärde.

Årets utfall för indikatorn *Trygga resenärer – allmän kollektivtrafik på land och med pendelbåtar* uppgår till 74 procent vilket är en procent lägre än föregående år och understiger fullmäktiges målvärde om minst 78 procent. Aktuellt målvärde har inte heller uppnått de senaste åren.

Utfallet för indikatorn *Andel länsinvånare som upplever att de kan använda kollektivtrafiken för de flesta resor de gör* uppgår till 65 procent vilket är fem procent lägre än fullmäktiges målvärde på 70 procent. Nämnden nådde samma utfall för år 2024. Enligt nämndens redovisning har andelen minskat med cirka fyra procent sedan 2023.

Årets utfall för indikatorn *Kollektivtrafikens andel av de motoriserade resorna* är 46 procent vilket är under fullmäktiges målvärde på minst 50 procent. Årets utfall är en minskning med en procent sedan föregående år. Nämnden redovisar att utfallet kan härledas tillbaka till förändrade resvanor efter pandemin samt att konkurrensen från andra resesätt har ökat.

Övrig iakttagelse gällande redovisning av måluppfyllnad i verksamhetsberättelsen

Revisionskontoret har noterat att måluppfyllelsen för fullmäktiges mål endast redovisas i rapporteringssystemet Stödet och inte i förslaget till verksamhetsberättelse som presenteras för nämnden. I det underlag som går till nämnden återfinns endast måluppfyllelsen för de enskilda indikatorerna.

2.3.2. Uppdrag från fullmäktige

Nämnden har under året haft 24 uppdrag från fullmäktige, varav 14 rapporteras som genomförda under året, 9 är pågående enligt plan. Ett uppdrag pågår med avvikelse:

- *ta fram beslutsunderlag för att påbörja införandet av de utredda pendelbåtlinjerna Sundbyberg – Gamla stan, Norra Ulvsunda – Hägersten och Ropsten – Täby (2024) samt ta fram avsiktsförklaringar.*

2.3.3. Revisionskontorets bedömning

Nämnden redovisar att den uppnått fyra av fullmäktiges mål jämfört med tre mål föregående år. Av nämndens redovisning framgår att fullmäktiges mål inte har uppnåtts. Revisionskontoret bedömer att det verksamhetsmässiga resultatet inte är helt tillfredsställande. Positivt är att nämnden har kommenterat och bedömt indikatorer på ett korrekt sätt utifrån gällande anvisningar. Det samma gäller för redovisning av uppdrag och produktivitet. Revisionskontoret bedömer vidare att nämndens rapportering av bedömning av mål inte följer gällande anvisningar från regionledningskontoret.

3. Styrning och kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur trafiknämnden tar ansvar för att det finns en tillräcklig styrning och kontroll.

3.1. Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Nämnden har i delrapporten för 2025 prognostiserat årets resultat (exklusive reavins-ter) till 856 mnkr. Resultatet för helåret blev 78 mnkr högre än prognosen i delårsrapporten. Detta beror främst på högre elbusspremier lägre nivå av köpt trafik samt lägre nyttjande av utrangeringsreserv än budgeterat.

Under 2025 har nämnden arbetat med åtgärder för intäktsökning, kostnadsbesparingar och effektiviseringar, bland annat inom ramen för fullmäktiges avsatta *medel för åtgärder för god ekonomisk hushållning* (se avsnitt 3.1.2).

Under flera år har trafiknämnden arbetat med att utveckla arbetssätt i investeringsprocessen, från tidiga skeden till effektrealisering. Arbetet med investeringsstyrning har fortsatt under 2025. Revisorerna har under året bland annat granskat arbetet med krav

och avvikelshantering i investeringsprojekt samt infrastrukturinvesteringarnas effekt på god ekonomisk hushållning (se avsnitt 3.3).

3.1.1. Nämndens ekonomiska förutsättningar

Kollektivtrafiken och trafikförvaltningen står inför ett förändrat läge gällande resandeunderlag, intäkter och utgifter och kommande år ökar resultatkravet. Förändrade resmönster är ett faktum. Nämnden framhåller i sin rapportering att resandet framöver inte kan förväntas öka mer än befolkningsökningen på cirka 0,5 procent. I budget för 2025 utgår nämnden från ett resande på 85 procent av prepandeminivåer (2019). Nämnden uppger i sin verksamhetsberättelse att resandet för helåret 2025 uppgick till 83 procent av prepandeminivåer. Av rapporteringen framgår vidare att nämnden bedömer att resandet har stabiliserats sig på drygt 85 procent av prepandemiska nivåer. Biljettintäkterna överträffar dock budgeterad nivå för året bland annat pga. den biljettmix som används av resenärerna.

Framåt uppger nämnden att avskrivningar och underhållskostnader växer kommande år. Från 2026 och framåt beräknar nämnden investeringstakten till cirka 7–8 mdkr per år. Detta medför en växande låneportfölj med högre räntekostnader som följd.

3.1.2. Återrapportering medel för god ekonomisk hushållning

Nämnden redogör i verksamhetsberättelsen för användning av medel för god ekonomisk hushållning under 2025. Medel för fyra projekt har tilldelats trafikförvaltningen om totalt 100 mnkr fördelade enligt nedan.

- Minskad konsultanvändning, 64 mnkr
- Utveckla och behålla kompetens, 6 mnkr
- Översyn intäkter, 10 mnkr
- Förbättrad mottagandeförmåga av anläggningsinformation, 20 mnkr

För projekt *minskad konsultanvändning* rapporterar nämnden att målsättningen är att uppnå en stärkt intern styrning och kontroll inom verksamheten som på sikt väntas leda till lägre investeringsutgifter och konsultkostnader.

Av rapporteringen framgår att den ackumulerade besparingseffekten av konsultväxlingen inte når upp till 202 mnkr besparingseffekt år 2025 som planerat. Besparingseffekten uppgår i stället till 167 mnkr för året. Nämnden rapporterar att den främsta orsaken till att besparingseffekten inte nås är en förskjutning av antalet konsultväxlingar. Prognos för den totala effekthemtagningen beräknas av nämnden uppgå till 210 mnkr och uppnås först 2026.

För projektet *Utveckla och behålla kompetens* redovisar nämnden att den ursprungliga beräkningen om effekthemtagningen på 50 mnkr förväntas kunna uppnås någon gång efter 2025.

För projektet *översyn intäkter* rapporteras i verksamhetsberättelsen att den beräknade ekonomiska effekthemtagning uppgår till 23 mnkr 2025. Av verksamhetsberättelsen framgår att överprövningar medför att den ekonomiska effekthemtagningen kommer uppnås i sin helhet först efter år 2025.

För projektet *förbättrad mottagandeförmåga av anläggningsinformation* rapporterar nämnden att den ekonomiska effekthemtagningen under 2025 är 5 mnkr. Totala effekthemtagningen om 15 mnkr beräknas av nämnden uppnås efter 2025 och framåt.

3.1.3. Tvärbanan Norr Kistagrenen

I januari 2020 tecknade trafiknämnden avtal med huvudentreprenör om totalentreprenad för projektering och byggande av tvärbanan Norr Kistagrenen (KG40). I enlighet med förvaltningsmodellen överfördes avtalet till AB SL. I juli 2024 sade trafiknämnden upp avtalet med huvudentreprenören. Därefter har flera underentreprenörer begärt ersättning från AB SL för utförda arbeten, i enlighet med utfärdade betalningsgarantier. Investeringsobjektet har varit föremål för tre förnyade genomförandebeslut om utökad totalutgift, samt en situation med utfärdade betalgarantier, som stred mot gällande interna regelverk och som när de fullgjordes, i domstol har bedömts vara i strid med kommunallagen.

Mot bakgrund av ovan beslutade regionstyrelsen i november 2024 att beställa en extern utredning av investeringsprojekt Kistagrenen (KG40)¹⁰. KPMG tilldelades uppdraget i oktober 2024, med fokus på att identifiera eventuella ekonomiska felbedömningar, belysa hur risker identifierats och hanterats samt redogöra för huruvida centrala beslut har fattats enligt fastställda regler, riktlinjer och rutiner. Utredningen visade på ett antal punkter där verksamheten bör stärkas; bland annat beslutsunderlag, riskanalys, kontrollrutiner, efterlevnad av interna riktlinjer, följsamhet till beslutade arbetssätt och återrapportering.

Utredningen återrapporterades till regionstyrelsen i maj 2025¹¹. Av ärendet framgår att utredningen överlämnas till trafiknämnden med rekommendation om att genomföra åtgärder i enlighet med utredningens rekommendationer. Trafiknämnden har genom trafikförvaltningen tagit fram en åtgärdsplan, en handlingsplan och prioriteringsordning i syfte att åtgärda de rekommendationer som framkom i den externa utredningen. Arbetet är i en uppstartsfas och avdelning *Verksamhetsstyrning och Ekonomi* (VE) har av trafikförvaltningens ledningsgrupp fått i uppdrag att leda arbetet med genomförande av åtgärdsplanen. Status för arbetet ska presenteras för regiondirektören i mars 2026.

3.1.4. Revisionskontorets bedömning

Trafiknämndens ekonomiska förutsättningar har förbättrats med anledning av ökade anslag och en budgetering i linje med ett resande som nu har stabiliserats runt 85 procent av prepandemiska nivåer. Revisionskontoret noterar att årets ekonomiska resultat påverkas positivt av jämförelsestörande engångsposter. På längre sikt är ökande investerings och- avskrivningskostnader en ekonomisk riskfaktor.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under året arbetat med olika former av effektiviseringar och åtgärder för att minska kostnader respektive öka intäkter. Revisionskontoret bedömer att detta arbete, när resultatkravet successivt ökar, behöver fortsätta under kommande år.

¹⁰ RS 2024-0015

¹¹ RS 2024-0955

3.2. Riskanalys och plan för intern kontroll 2025

I samband med verksamhetsberättelsen följer trafiknämnden upp sin plan för intern kontroll. Planen innehåller totalt tio risker och vid året slut framgår av planen att nämnden värderar fyra som "mycket höga risker"

Trafiknämndens högst värderade risker för 2025 är följande:

- Risk för att biljettintäkter inte når budgeterad nivå
- Risk för att inte lyckas ställa om och anpassa verksamheten till ökade externa och interna krav inom säkerhet och beredskap
- Risk för oegentligheter och välfärdsbrott
- Risk för förseningar och fördyringar i strategiskt viktiga projektleveranser/ investeringar

Revisionskontorets granskning visar att samtliga risker utom en har samma riskvärde vid årets slut som vid årets början. I samband med delårsrapporteringen har risken; *Risken för att biljettintäkter inte når budgeterad nivå*, fått ett ökat riskvärde från "Hög risk" till "Mycket hög risk". Nämnden motiverar det högre riskvärdet bland annat med resenärers ändrande beteenden och resmönster samt bristande trafikleveranser och utbud som inte möter efterfrågan.

Risk för oegentligheter och välfärdsbrott

I skrivande stund pågår en polisiär utredning om grovt mutbrott mot ett antal anställda på trafikförvaltningen. Utredningen avser grova mutbrott gällande en underentreprenör till en leverantör som trafikförvaltningen har en avtalsrelation med. Polisutredning är pågående. Revisionskontoret kommer att följa utvecklingen och bedöma behovet av att genomföra granskning.

3.2.1. Produktion

Det nyckeltal för produktivitet som används av trafiknämnden är "kostnad per personkilometer" och redovisas per trafikslag. Mätningen utifrån detta nyckeltal startade under 2023 och infördes fullt ut under 2024. Den tidigare metoden mätte endast kostnaderna för den köpta trafiken, medan det nya nyckeltalet inbegriper samtliga kostnader och vissa intäkter. Årets resultat för nyckeltalet uppgår till 4,3 kr vilket är samma som föregående år och lägre än fullmäktiges mål om 4,4 kr (se tabell 3.).

För trafikslagen Buss respektive Lokalbana har kostnaden per personkilometer minskat något jämfört med föregående år. När det gäller trafikslagen Tunnelbana respektive Sjötrafik har kostnaden ökat något, medan kostnaden för Pendeltåg har varit den samma. I anslutning till utfallet för respektive trafikslag kommenterar nämnden övergripande resultatet och orsaker till avvikelser.

3.2.2. Revisionskontorets bedömning

Revisionskontoret bedömer att nämnden har redovisat verksamhetens produktion och kommenterat denna i verksamhetsberättelsen utifrån gällande anvisningar. Revisionskontoret bedömer att nämnden upprättat en för året aktuell plan för intern kontroll, utifrån en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys, samt följt upp densamma i samband med nämndens verksamhetsberättelse för året. Revisionskontoret noterar att trafiknämnden fortsätter utvecklingsarbetet inom risk och intern kontroll.

3.3. Avrapporterade granskningar under 2025

Nedan ges en redogörelse av revisorernas avrapporterade granskningar för år 2025 som berör trafiknämndens verksamhet.

Tabell 4 avrapporterade granskningar 2025

Avrapporterade projektgranskningar 2025	Revisorernas rapport	Sammanfattande bedömning
Styrning av trafikavtal	Nr 1 RK 2025-0052	Revisorernas samlade bedömning är att trafikförvaltningen har förutsättningar att utvärdera befintliga trafikavtal samt säkerställa erfarenhetsåterföring till upphandling av nya trafikavtal.
Infrastrukturinvesteringarnas effekt på god ekonomisk hushållning	Nr 4 RK 2025-0064	Revisorernas samlade bedömning är att regionstyrelsens och trafiknämndens styrning av investeringar i kollektivtrafiken skapar förutsättningar för god ekonomisk hushållning på sikt. Det finns dock otydligheter i regionstyrelsens beredning till fullmäktige av regionens investeringsutrymme under den kommande tioårsperioden som medför osäkerheter och risker i regionens investeringsstyrning som i sin tur kan påverka regionens förmåga att upprätthålla en god ekonomisk hushållning på lång sikt.
Styrning och kontroll av regionens skyddsrum	Nr 6 RK 2025-0057	Revisorernas samlade bedömning är att trafiknämnden behöver stärka förutsättningarna för att skyddsrum ska uppfylla lagkrav om hur skyddsrum ska utrustas och underhållas.
Utfasning av farliga kemikalier	Nr 15 RK 2025-0087	Revisorernas samlade bedömning är att trafiknämnden behöver stärka sin styrning och kontroll när det gäller att främja giftfria miljöer och att fasa ut hälso- och miljöfarliga ämnen i enlighet med Regions Stockholms hållbarhetsstrategi.
Avvikelsehantering i infrastrukturverksamheten	Nr 16 RK 2025-0017	Revisorernas samlade bedömning är att styrning och hantering av utgiftsavvikelser i regionens investeringsverksamhet i huvudsak är tillräcklig både vad gäller tydlighet i gällande styrdokument inom området likväl som den praktiska hanteringen av utgiftsavvikelser vid fastighets- och servicenämnden och trafiknämnden. Däremot behöver hanteringen av det förenklade förfarandet för vissa ersättningsinvesteringar ses över.
Efterlevnad av Data-skyddsförordningen	Nr 17 RK 2025-0074	Revisorernas samlade bedömning är att trafiknämnden delvis har säkerställt en ändamålsenlig styrning och kontroll i efterlevnaden av dataskyddsförordningen i färdtjänstens verksamhet.

**inom färd-
tjänsten**

**Ansvar och
roller i arbe-
tet med in-
tern styrning
och kontroll**

**(uppföljning
av rekom-
mendation)**

Nr 11
RK 2024-0010

Revisorerna konstaterar att ett omfattande arbete pågår, som involverar hela verksamheten genom FC-uppdraget, för att tydliggöra ansvar och roller i arbetet med intern styrning och kontroll inom förvaltningen. Genomförda insatser bedöms sammantaget ha stärkt förutsättningarna för en tydligare roll- och ansvarsfördelning. Tidigare rekommendation bedöms därmed vara åtgärdad.

3.3.1. Revisionskontorets bedömning

Skyddsrum, utfasning av farliga kemikalier och dataskydd (GDPR) är tre områden som är centrala för nämndens arbete mot fullmäktiges inriktning och mål för kollektivtrafiken. Årets granskning visar att den strategiska styrningen inom dessa områden behöver stärkas för att säkerställa ett långsiktigt hållbart arbete. Utifrån genomförd granskning bedömer revisionskontoret att nämndens styrning och kontroll inte är helt tillräcklig.

3.4. Styrning och kontroll i ekonomiprocesserna

Auktoriserad revisor har inte identifierat några väsentliga brister i de interna rutinerna och kontrollerna hänförligt till ekonomistyrningen. Därtill har det inte påträffats väsentliga brister avseende mål- och budgetefterlevnad. Sammantaget anses vidtagna åtgärder syfta till att skapa förutsättningar för att nå ett resultat i balans.

3.4.1. Trafikförvaltningens IT-Miljö och biljettintäkter

Trafikförvaltningen har en komplex IT-miljö med många olika systemlösningar som utgör komponenter i intäktsflödet, och som ska dela information med varandra. Delar av IT-verksamheten är outsourcad, vilket gör det viktigt att säkerställa att det finns tillräckliga kontroller på plats för att förvaltningen ska kunna styra IT-leverantörerna och deras åtkomst till information.

Attest och Access i IT- miljön

Auktoriserad revisor har granskat den övergripande IT-miljön samt kartlagt IT-system och kontroller. I granskning av internkontroll till delåret 2025 hade den auktoriserade revisorn gjort iakttagelser om avvikelsekontroller i systemlösningar som utgör komponenter i intäktsflödet. Förvaltningen hade slutat genomföra kontrollen av aggregerad nivå månatligen. Auktoriserad revisor rekommenderade förvaltningen att återuppta denna kontroll. Förvaltningen har därefter återupptagit kontrollen och stämt av data månatligen under 2025, även retroaktivt.

Bedömning

Revisionskontoret bedömer att inga väsentliga avvikelser föreligger och att intäktsredovisningen är rättvisande. Vidare noteras att brister i IT-systemen från föregående års

granskning har adresserats. Revisionskontoret bedömer att rekommendationen om avstämningen av transaktionsdata som åtgärdad¹².

3.4.2. Investeringsprojekt

Auktoriserad revisor har i årsbokslutsgranskning noterat den första stora överföringen kopplat till Högdalsdepån mellan trafikförvaltningen och förvaltningen för utbyggd tunnelbana. Trafikförvaltningen hanterade hela aktiveringen förutom ca 70 miljoner kronor för tilläggsbeställningar, detta på grund av att förvaltningen inte hade tillräckligt information kring aktiveringen. Auktoriserad bedömer beloppet som oväsentligt och det kommer aktiveras i början av 2026. Anledning till svårigheterna uppges av trafikförvaltningen vara att aktiveringsunderlagen inte var tillräckliga och information från FUT inte tillkom trafikförvaltningen. Förvaltningarna arbetar gemensamt med att utvärdera och vidareutveckla processerna för överlämning och aktivering, liksom att säkerställa att projektverksamheten integreras på ett strukturerat och ändamålsenligt sätt i detta arbete.

Bedömning

Auktoriserad revisor bedömer att utöver en sen aktivering har det inte noterats några avvikelser på området.

3.4.3. Pågående tvister

Auktoriserad revisor har granskat trafikförvaltningens interna sammanställning avseende pågående och avslutade tvister under 2025 upprättad av förvaltningens jurister. Auktoriserad revisor har även granskat nedlagda och i redovisningen reserverade advokatkostnader. Av auktoriserad revisor revisors granskning av upprättade PM för hantering av de större ärendena framgår att det föreligger ett antal väsentliga tvister och ärenden som följs upp löpande. Auktoriserad revisor har tidigare rapporterat att förvaltningens dokumentation av pågående tvister kan förstärkas med avseende på bedömning och hantering. Ett förbättringsarbete startades under hösten 2025 och auktoriserad revisor har i årsbokslutsgranskningen erhållit dokumenterad redovisningsmässig bedömning.

Bedömning

Auktoriserad revisor bedömer att redovisningen av tvister och övriga ärenden är rättvisande. Förvaltningen arbetar aktivt för att fånga upp ärenden och tvister i ett tidigt skede. Tidigare lämnad rekommendation¹³ kopplat till redovisning av tvister bedöms som åtgärdad.

3.5. Ledningsnära kostnader och representation

Auktoriserad revisor har tidigare granskat regelefterlevnad när det gäller ledningsnära kostnader kopplade till resor och representation och då lämnat rekommendationer¹⁴ gällande efterlevnad av den uppdaterade policy på området¹⁵. Avvikelser mot, den vid delåret, gällande policyn noterades vid delårets granskning. Av granskningen framgår

¹² Rekommendation nr 168426

¹³ Rekommendation nr 135882

¹⁴ Regionrevisorerna, delårsrapport trafiknämnden 2024, rekommendation: 135879, 135878

¹⁵ TN-S-609 494

att en uppdaterad policy har tagits fram (TN-S-609 494). Policyn är nu fastställd och har uppdaterad beloppsgräns för intern representation och skrivelser som syftar till att göra det enklare att göra rätt.

Bedömning

Auktoriserad revisor noterat att ett förbättringsarbete gjorts och att policy har uppdaterats i syfte att stärka processen och dokumentation. Uppföljning av processen görs i 2026 års granskning. Auktoriserad revisor bedömer att förvaltningen vid tiden för granskning inte efterlever framtagna riktlinjer och regelverk för representation fullt ut.

3.6. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende styrning och kontroll. I rekommendationsbilagorna till rapporten, avseende nämnd respektive ledning, framgår hur rekommendationerna har hanterats.

4. Förvaltning för utbyggd tunnelbana

I detta avsnitt bedömer revisionskontoret om nämnden uppnått fullmäktiges resultatkrav och övriga ekonomiska samt verksamhetsmässiga mål. Bedömningen omfattar även hur nämnden redovisar uppdrag som beslutats av fullmäktige.

4.1. Väsentliga händelser

Nämnden lyfter i sin verksamhetsberättelse för 2025 ett flertal väsentliga händelser kopplat till de enskilda projekten som ingår i Stockholmsförhandlingen respektive Sverigeförhandlingen. Nämnden lyfter även följande händelser som berör hela förvaltningen och utbyggnaden av nya tunnelbanan generellt:

- I november nådde Region Stockholm, staten och berörda kommuner en överenskommelse genom ett tilläggsavtal gällande riskutfallet om 4090 mkr (i 2016 års prisenivå) för objekten inom Stockholmsförhandlingen¹⁶. En överföring av objektet tunnelbanestation Hagalund från Sverigeförhandlingen till Stockholmsförhandlingen har också ingått i avtalet.
- En ny förvaltningschef har tillträtt 1 oktober 2025.

4.1.1. Revisionskontorets bedömning

Revisionskontoret bedömer att nämnden har gjort en översiktlig redovisning av väsentliga händelser i verksamhetsberättelsen avseende förvaltning för utbyggd tunnelbana.

¹⁶ Det förhandlade riskutfallet består av extra kostnader till följd av skillnad mellan KPI och byggindex, kostnader för förseningar till följd av överklagade planer och överprövade upphandlingar, kostnader till följd av miljödomar, kostnader kopplade till hävt entreprenadkontrakt för projekt Tunnelbanan till Barkarby, kostnader för restriktioner på sulfidhaltigt berg, samt kostnader för utbyggnad av depå i Högdalen.

4.2. Ekonomiskt resultat

I trafiknämndens, FUT, resultatredovisning ingår endast intäkter och kostnader som inte har ansetts kunna ingå i anskaffningsvärdet av anläggningen. I enlighet med regionens finansieringsmodell beslutar fullmäktige årligen om ett anslag för trafiknämnden, FUT, som ska täcka räntekostnaderna för de lån Region Stockholm tar för sin andel av finansieringen av utbyggnaden av nya tunnelbanan. Fullmäktiges resultatkrav för trafiknämnden, FUT, är mot bakgrund av detta 0 kr.

Årets resultat för nämnden uppgår till 113,6 mkr, vilket avviker från fullmäktiges resultatkrav, liksom nämndens prognos i samband med delårsrapporten som var 0 kronor. Av verksamhetsberättelsen framgår att den enskilt största avvikelsen i kronor är posten finansnetto, med en avvikelse om 115 mkr. Nämnden anger att avvikelsen beror på att räntekostnaden var 81 mkr lägre än budgeterat samt att intäktsräntan på verksamhetens konton uppgick till 34 mkr.

Investeringar

Av verksamhetsberättelsen framgår att årets nyinvesteringar uppgår sammanlagt till 7879 mkr, vilket överstiger budget med 517 mkr. Det motsvarar en upparbetningsgrad om 107 procent.

Nämnden ger i verksamhetsberättelsen en statusuppdatering avseende de olika investeringsobjekten:

- Tunnelbana till Nacka och Söderort
- Tunnelbana till Arenastaden
- Station södra Hagalund
- Tunnelbana till Barkarby
- Depå nya tunnelbanan – utbyggnad Högdalen
- Fordon
- Tunnelbana till Älvsjö
- Depå, trafiksystem och fordon – Tunnelbana till Älvsjö

Nämnden redovisar även väsentliga händelser liksom årets investeringsutgifter, upparbetningsgrad samt totalkostnadsprognos för de enskilda objekten. Upparbetningsgraden varierar mellan projekten över året. Objekten med de största avvikelserna är Tunnelbanan till Barkarby med 161 procent (budget: 1106 mkr, utfall: 1780 mkr) respektive Station Södra Hagalund med 28 procent (budget 252 mkr, utfall: 71 mkr). I verksamhetsberättelsen förklarar nämnden avvikelsen gällande Tunnelbanan till Barkarby med att kostnaderna kan härledas till hävning av avtal med tidigare entreprenör och att kostnader tillkommit med anledning av intensifiering av arbetet för att hålla tidplan. När det gäller Station Södra Hagalund anges avvikelsen främst bero på att betongarbeten inte kommit i gång i enlighet med planeringen.

I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden slutkostnadsprognoser för investeringsprojekt. Projekten ligger inom avtalad ram i prisnivå 2016, exklusive riskavfall med undantag av projekt Tunnelbana till Barkarby. Prognosen för projekt Tunnelbana till Barkarby överstiger avtalad ram på grund av att extra kostnader uppstått till följd av hävning av kontrakt med tidigare entreprenör.

4.2.1. Revisionskontorets bedömning av ekonomiskt resultat

Revisionskontoret bedömer att nämnden i huvudsak har kommenterat och analyserat avvikelser i förhållande till budget på ett tillfredsställande sätt. Revisionskontoret bedömer det ekonomiska resultatet i allt väsentligt som rimligt.

4.3. Verksamhetsmässigt resultat

Trafiknämnden och FUT har fått i uppdrag av fullmäktige att genomföra utbyggnaden av nya tunnelbanan enligt gällande avtal från Stockholmsförhandlingen 2013 respektive Sverigeförhandlingen 2017.

4.3.1. Fullmäktiges verksamhetsmål

Vissa av regionfullmäktiges inriktningsmål med tillhörande indikatorer berör endast trafikförvaltningen medan några berör båda förvaltningarna. I detta avsnitt är fokus på de inriktningsmål med indikatorer som berör båda förvaltningarna. Nämnden har genom beslut av förvaltningens verksamhetsplan för året även antagit lokala mål som baseras på fullmäktiges övriga inriktningsmål. De lokala målen redovisas och bedöms dock inte här.

I tabellen nedan redovisas nämndens bedömning av måluppfyllelsen för mål beslutade av fullmäktige:

Tabell 5. Resultat för mål med tillhörande indikatorer beslutade av fullmäktige

Mål	Indikator	Målupp- fyllelse	RF Målvärde 2025	Utfall 2025	Utfall 2024
Region Stockholm har en långsiktig ekonomisk uthåll- lighet	 Administrativa kostnader ska minska	-	-	-	
Region Stockholm är ekolo- giskt hållbar och klimatneu- tral till år 2035	 Minskning av utsläpp av växthusgaser jämfört med 2019	-	-29%	-	
	Region Stockholms kon- sumtionsbaserade klimat- påverkan		-19%	-	
	Andel genomförda upp- handlingar med relevanta hållbarhetskrav		100 %	100 %	
	Nämnden har genomfört åtgärder för att öka livs- längd och materialåtervin- ning av produkt- och materialflöden		Ja	Ja	
Region Stockholm har en socialt hållbar utveckling	Systematiskt arbete med social hållbarhet				

			Ja	Ja
Region Stockholm är en hållbar arbetsgivare	Totalindex HME		80	79
	Andel sjukfrånvaro		<6 %	1,8 %

Nämnden har i verksamhetsberättelsen angett att samtliga mål enligt ovan uppnås för år 2025. Målen bedöms i de flesta fall utifrån en sammanvägning av indikatorernas resultat och kvalitativa bedömningar av måluppfyllelsen för nämndens lokala mål. Som framgår av tabellen anger inte nämnden något resultat för indikatorn *”Administrativa kostnader ska minska”*. Den förklaring som lämnats från nämnden handlar om att indikatorn inte är tillämpbar för FUT då all verksamhet bedöms vara kärnverksamhet. I stället baseras resultatet för måluppfyllelsen av målet på nämndens lokala mål.

Fullmäktiges mål *”Region Stockholm är ekologisk hållbar och klimatneutral till 2035”* bedöms av nämnden som uppfyllt. Dock har nämnden inte rapporterat värden eller utfall för två av fyra indikatorer som berör minskade utsläpp av växthusgaser samt minskad konsumtionsbaserad klimatpåverkan. I verksamhetsberättelsen hänvisar nämnden i stället till förvaltningens egen hållbarhetsstrategi och målsättning gällande klimatbelastningen för hela uppdragets genomförande. Vidare anger nämnden att de totala utsläppen har ökat under 2023 – 2025 med anledning av att projekten har gått in i en fas med högre byggvolym. I en bilaga till verksamhetsberättelsen redovisar nämnden även olika aktiviteter som genomförts för att begränsa utsläppen av växthusgaser.

4.3.2. Uppdrag från fullmäktige

Nämnden har haft tre uppdrag från fullmäktige som berör FUT, varav ett redovisas som pågående enligt plan och två redovisas som genomförda. Uppdraget som pågår enligt plan är:

- Ta fram en behovsanalys för framtidens tunnelbane- och spårutbyggnad, samt tunnelbana till Bromma Parkstad.

Följande två uppdrag redovisas som genomförda under 2025:

- Ta fram behovsanalys för framtidens tunnelbane- och spårutbyggnad samt utreda kollektivtrafikplanens åtgärder
- Att arbeta systematiskt mot oegentligheter och välfärdsbrott

Av nämndens redovisning gällande arbetet med fullmäktiges uppdrag om *”att arbeta systematiskt mot oegentligheter och välfärdsbrott”*, framkommer att nämnden har genomfört ett antal aktiviteter under året. Aktiviteterna har bland annat bestått av en kartläggning, framtagande av en ny riktlinje som ska tydliggöra förvaltningens arbete med oegentligheter och välfärdsbrott, samt uppstart av ett nytt internt nätverk med fokus på vidareutveckling och samordning av det fortsatta arbetet.

4.3.3. Revisionskontorets bedömning

Nämnden bedömer att samtliga av fullmäktiges mål uppfyllts. Revisionskontoret kan dock inte bedöma om samtliga mål har uppfyllts då måluppfyllelsen i hög grad baseras

på kvalitativa faktorer. Revisionskontoret noterar samtidigt att nämnden inte har angivit några målvärden för två av fullmäktiges indikatorer som tillhör målet *”Region Stockholm är ekologisk hållbar och klimatneutral till år 2035”*, samt att nämnden i stället hänvisar till egna lokala målsättningar inom området.

Revisionskontoret bedömer att nämnden i verksamhetsberättelsen har kommenterat uppdrag som givits av fullmäktige på ett tillfredsställande sätt.

4.4. Styrning och kontroll

4.4.1. Riskanalys och plan för intern kontroll

Trafiknämnden har beslutat om en plan för intern kontroll för år 2025 för FUT och följt upp den i verksamhetsberättelsen för året. I planen har 21 risker identifierats:

- 12 med ”mycket hög risk”
- 6 med ”hög risk”
- 3 med ”medelhög risk”

Revisionskontorets granskning visar att nämnden har redovisat väsentliga förändringar och nya riskbedömningar i samband med delårsuppföljningen och uppföljningen av helåret 2025. I slutet av året hade det totala antalet risker minskat till 18, men antalet ”mycket hög risk” ökat till 13.

I verksamhetsberättelsen lyfter och kommenterar nämnden de största förvaltningsövergripande riskerna:

- Oenighet med finansierande parter om omfattning på FUT:s uppdrag
- Upprepade allvarliga arbetsplatsolyckor och tillbud
- Indexutveckling för kostnader som överskrider intäktsutvecklingen
- Risker i aktuellt skede för tunnbanan till Älvsjö enligt Sverigeförhandlingen

Nämnden bedömer att följande förvaltningsövergripande risk har minskat under året:

- Projekten kan inte innehålla ställda villkor i miljödomen

Av redovisningen framgår att nämnden inte bedömde att oegentligheter och välfärdsbrott var en risk i FUT:s internkontrollplan för 2025. Detta skiljer sig från nämndens riskanalys för trafikförvaltningen där området bedömdes vara en mycket hög risk.

Nämnden har under året, utifrån fullmäktiges uppdrag att motverka välfärdsbrott, arbetat inom området och genomfört ett flera aktiviteter. Revisionskontoret noterar att nämnden har värderat riskområdet i sin riskanalys för 2026 och att det finns med i nämndens internkontroll plan för 2026.

4.4.1.1. Revisionskontorets bedömning

Revisionskontoret bedömer att nämnden upprättat en aktuell plan för intern kontroll utifrån en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys, samt följt upp den samma i samband med nämndens verksamhetsberättelse. Vidare noterar revisionskontoret att nämnden hanterar risker löpande under året, och att sammanställningen av risker i planen för intern kontroll revideras mellan de ordinarie rapporteringstillfällena, i enlighet med gällande anvisningar.

4.4.2. Styrning och kontroll i ekonomiprocesserna

Auktoriserad revisor har på uppdrag av revisionskontoret följt upp och granskat tidigare lämnade rekommendationer till nämnden som har anknytning till den interna kontrollen i ekonomiprocessen. Nedan redovisas en sammanfattning av de iakttagelser som gjorts i samband med detta (se även bilaga med uppföljning av rekommendationer).

Bokslutsprocessen:

Auktoriserad revisor har genomfört stickprovskontroller på balansavstämningar av väsentliga poster för att säkerställa att FUT och bolagen har en löpande uppföljning och kontroll implementerad och bedömt om den fungerat effektivt löpande under året. Balansavstämningar genomförs i ekonomisystemet ADRA, samtliga avstämningar skall godkännas i enlighet med fyra ögon-principen.

I samband med delårsgranskningen noterades några avvikelser med avseende på efterlevnad av godkännande av balansavstämningar. Av genomförda stickprov noterades att några av kontona ej var godkända i enlighet med fyra-ögon principen per tidpunkten för granskningen. Vid granskningen av årsbokslutet har förvaltningen informerat om att en punkt gällande detta införts i bokslutsrutinen: avstämningarna skall vara godkända innan nästkommande månadsbokslut. Inga avvikelser har noterats med avseende på godkännande av balansavstämningar vid granskningstillfället för årsbokslutet.

Bedömning

Auktoriserad revisor har inte identifierat några brister i de interna rutinerna och kontrollerna hänförliga till bokslutsprocessen vid året slut¹⁷.

Ledningsnära kostnader och representation

Under året har auktoriserad revisor genomfört en granskning av verksamhetens efterlevnad av riktlinjer och regelverk beträffande ledningsnära kostnader kopplat till resor och representation. Av granskningen och de stickprov som genomfördes framkom att det fanns vissa brister.

Av granskningen framkommer att de beloppsspärrar som finns enligt gällande riktlinje inte är inlagda som beloppsspärrar i systemet för kontrollerade representationskonton. Av riktlinjen framgår att representationskostnader ska godkännas enligt beslutsnivåer ihop med erforderliga underlag. En utbetalningsattestant ska eskalera vidare fakturor eller andra utgiftsunderlag i systemet om den t ex berör egna utlägg eller om beloppet överstiger attestantens befogenhetsnivå. Det är en manuell aktivitet att skicka fakturan vidare för slutattest. Det föreligger således en risk att en person med behörighet till systemet kan attestera egna utläggskvitton. Baserat på ett stickprov om 15 verifikationer noterades en felaktigt attesterad faktura där ansvarig godkänt representationskostnad som översteg beloppsgränsen enligt gällande riktlinje. En uppföljning planeras att genomföras under 2026.

Bedömning

¹⁷ Rekommendation nr: 168407

Auktoriserad revisor bedömer att förvaltningen vid tiden för granskning inte efterlever framtagna riktlinjer och regelverk för representation fullt ut¹⁸.

Investeringar

Den juridiska personen AB SL består av två separata redovisningsenheter, kallade bolag 10 och bolag 11. I bolag 11 finns pågående nybyggnationer och den förvaltas av FUT medan bolag 10 förvaltas av trafikförvaltningen. Färdigställda byggnationer som är klara att börja skrivas av flyttas från enhet 11 till enhet 10 och övergår då till trafikförvaltningens förvaltning. Auktoriserad revisor har i årsbokslutsgranskning noterat den första stora överföringen kopplat till projekt Högdalsdepån mellan trafikförvaltningen och förvaltningen för utbyggd tunnelbana. Trafikförvaltningen hanterade hela aktiveringen förutom ca 70 miljoner kronor för tilläggsbeställningar, detta på grund av att förvaltningen inte hade tillräckligt information kring aktiveringen. Auktoriserad bedömer beloppet som oväsentligt och det kommer aktiveras i början av 2026. Anledning till svårigheterna uppges av trafikförvaltningen vara att aktiveringsunderlagen inte var tillräckliga och information från FUT inte tillkom trafikförvaltningen. Förvaltningarna arbetar gemensamt med att utvärdera och vidareutveckla processerna för överlämning och aktivering, liksom att säkerställa att projektverksamheten integreras på ett strukturerat och ändamålsenligt sätt i detta arbete.

Bedömning:

Auktoriserad revisor har inte noterat några avvikelser i sin grundläggande granskning gällande investeringar vid sidan av den sena överlämningen till AB SL bolag 10.

Pågående tvister

Enligt nämndens verksamhetsberättelse har förvaltningen genom NTAB (Nya tunnelbanan AB) tre pågående tvister med samma entreprenör. Dessa är:

- Hävningsmålet,
- Garantimålet,
- Pengamålet/Fastställelsemålet

Samtliga ärenden är i olika faser av processförfarandet. Huvudförhandlingar är inplanerade under 2027.

Bedömning

Auktoriserad revisor bedömer att nämndens redovisning av pågående tvister är rättvisande utifrån de uppgifter som lämnats i verksamhetsberättelsen. Tidigare lämnad rekommendation¹⁹ kopplat till redovisning av tvister bedöms som åtgärdad.

¹⁸ Rekommendation nr: 135783

¹⁹ Rekommendation nr: 135781

5. Räkenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och regionens anvisningar så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

5.1. Räkenskaperna och den finansiella rapporteringen

I detta avsnitt görs en bedömning av om trafiknämndens och AB SL:s räkenskaper är upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och regionens anvisningar så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

5.1.1. Revisionskontorets bedömning

Räkenskaperna och den finansiella rapporteringen i verksamhetsberättelsen är i allt väsentligt upprättad enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning. Bolagets auktoriserade revisor bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättat i enlighet med årsredovisningslagen (ÅRL) och Bokföringsnämndens allmänna råd 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3), och ger en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Stockholm den 24 mars 2026

Nils-Dawid Tiderman

Ylva Galyas

Marcus Olofsson

Sakkunniga

Enhetschef

Vad gör regionrevisorerna?

Regionrevisorerna granskar den verksamhet som bedrivs av regionens nämnder och bolagsstyrelser. Revisionsuppdraget är det största inom kommunal verksamhet.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten. Den övergripande uppgiften för revisorerna är att granska hur nämnder och styrelser tar sitt ansvar. De förtroendevalda revisorerna är fullmäktiges och ytterst medborgarnas instrument för den demokratiska kontrollen. De har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen.

Ledamöter i nämnder och styrelser ansvarar inför fullmäktige för hur de själva, anställda och uppdragstagare genomför verksamheten. I ansvaret ingår att genomföra en ändamålsenlig verksamhet utifrån fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten, på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt och med en tillräcklig kontroll samt att upprätta rättvisande räkenskaper.

I årsrapporter för nämnder och styrelser sammanfattar revisionskontoret den granskning som genomförts under det gångna året. Verksamhetsrevisionen redovisas löpande i projektrapporter. Publikationerna finns på www.regionstockholm.se. Det går även att prenumerera på regionrevisorernas nyhetsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se.

Postadress: Box 22230, 104 22 Stockholm

Besöksadress: Hantverkargatan 25 b (T-bana Rådhuset)

Telefon: 08-123 100 00

E-post: regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se

Hemsida: www.regionstockholm.se

Rekommendationer till nämnd/styrelse – ÅR 2025

Bilaga 1

Trafiknämnden/Trafikförvaltningen

Avtalsstyrning och uppföljning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
97872 Från rapport 2022 Årsrapport	Trafiknämnden bör tydliggöra roller och ansvar för uppföljning och utvärdering av avtalskrav gällande arbetsmiljö och förebyggande arbete mot hot och våld mot personal i kollektivtrafiken.	—	
120112 Från rapport 2023/08 Projektrapport	Trafiknämnden bör säkerställa en samlad bild av potentiella risker med svart arbetskraft i trafikförvaltningens byggprojekt genom en aktiv uppföljning som svarar mot de krav som ställs på avtalsuppföljning i regionens styrdokument.	—	

Bilaga 1

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
120117 Från rapport 2023/08 Projektrapport	Trafikförvaltningen bör införa en förvaltningsgemensam struktur och metodik för en systematisk avtalsuppföljning som möjliggör att de avtalskrav som ställs gällande svart arbetskraft följs upp på ett systematiskt sätt.	—	
183942 Från rapport 2025/06 Projektrapport	Trafiknämnden bör säkerställa att det tas fram rutiner och stöd för nämndens uppföljning och kontroll av entreprenörernas arbete med skyddsrum som säkerställer att skyddsrum lever upp till gällande lagkrav.	—	
183944 Från rapport 2025/06 Projektrapport	Trafiknämnden bör säkerställa att skyddsrum följs upp på ett enhetligt och systematiskt sätt inom samtliga trafikslag.	—	

Ekonomistyrning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
154827 Från rapport 2024 Årsrapport	Nämnden bör säkerställa att trafikförvaltningen säkerställer att det för Agresso utvecklas en mer detaljerad beskrivning av vad som ingår i varje nivå av ändringar och inför rutiner som kräver dokumentation för alla typer av ändringar,	—	

Bilaga 1

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
	inklusive Nivå 1, samt bekräftelse att inga Nivå 2-ändringar har genom-förts under året.		
154829 Från rapport 2024 Årsrapport	Trafiknämnden bör säkerställa att det i förvaltningen genomförs kontroll av an-vändare med höga behörigheter i biljettsystemet TAP genom att kontrollägaren tydligt markerar varje genomgången användare och bifogar underlag som säkerställer att genomgången är fullständig och riktig.	—	

Hållbarhet

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
132916 Från rapport 2024/02 Projektrapport	Trafiknämnden bör säkerställa att styrning och inriktning av arbetet med energieffektivisering och budgettilldelning tydliggörs.	—	ÅR 2025 Uppföljning av rekommendationen görs under 2026.

Bilaga 1

Inköp och upphandling

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
28803 Från rapport 2013 Delrapport Tidigare ID 31	Trafiknämnden bör införa en rutin med systemstöd, som möjliggör och tydliggör ansvar för kontroll av totala volymer inköp per leverantör och vara/tjänst för att säkerställa efterlevnad av gällande upphandlingsregler.		Delår 2025 Arbetet med att implementera ett nytt upphandlingssystem, som möjliggör och tydliggör ansvar för kontroll av totala inköpsvolymer per leverantör och vara/tjänst för att säkerställa efterlevnad av gällande upphandlingsregler, är fortsatt pågående. rekommendationen bedöms som delvis åtgärdad.
28819 Från rapport 2015/3 Projektrapport Tidigare ID 728	Trafiknämnden bör för att undvika förseningar, exempelvis genom en upphandlingsplan, säkerställa en överblick över vilka upphandlingar som ska genomföras och när förstudier ska påbörjas respektive avslutas.		ÅR 2025 Revisionen ser positivt på det utvecklingsarbete som sker, bland annat gällande kontaktpersoner samt införandet av utvecklingsplaner. Trafikförvaltningen har infört ett antal åtgärder för att stärka rapporteringen av den gemensamma upphandlingsplanen. Rekommendationen bedöms som åtgärdad. Revisionen kommer följa förvaltningens arbete

Bilaga 1

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			på området.

Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
168425 Från rapport 2025 Delrapport	Trafiknämnden rekommenderas att tillse att förvaltningen följer uppsatt process vid godkännande av höga behörigheter i SLBIW	—	
168426 Från rapport 2025 Delrapport	Trafiknämnden bör säkerställa att att förvaltningen återupptar kontroll över avstämningen av TAP-data mot Agresso viaQuicksight.	●	ÅR 2025 I auktoriserad revisors granskning av internkontroll som till delåret lämnades iakttagelser om avvikelsekontroller mellan TAP och Agresso via QuickSight. Förvaltningen hade slutat genomföra kontrollen av aggregerad nivå månatligen. Auktoriserad revisor rekommenderade förvaltningen att återuppta denna kontroll. Förvaltningen har återupptagit kontrollen och stämt av data månatligen under 2025, även retroaktivt. Revisionskontoret bedömer att rekommendationen om avstämningen av TAP-data mot

Bilaga 1

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			Agresso via Quicksight som åtgärdad.
168427 Från rapport 2025 Delrapport	Ändringshantering: Trafiknämnden bör säkerställa att förvaltningen enligt plan implementerar en upptäckande kontroll avseende behörighetsändringar i Agresso	●	ÅR 2025 KPMG: Gällande ändringshantering i Agresso har vi tidigare rapporterat brister kring uppdelning av uppgifter i samband med systemändringar samt dokumentation av ändringar. Rekommendationen bedöms som ej åtgärdad.
168428 Från rapport 2025 Delrapport	Trafiknämnden bör säkerställa att förvaltningen ser över en gemensam vägledning för hur behörighetsgenomgångar bör dokumenteras.	—	
168429 Från rapport 2025 Delrapport	Lösenord: Trafiknämnden bör säkerställa att förvaltningen enligt plan implementerar en upptäckande kontroll avseende behörighetsändringar i Agresso.	●	ÅR 2025 KPMG: Vid granskning av lösenord har vi noterat att förvaltningen gjort uppdateringar i lösenordskonfigurationer utifrån SSÅ SÄB 2120 Styrning av åtkomst (TN-S-2675927) med vissa krav. De brister vi tidigare rapporterat på lösenordskrav i Agresso och AD är därmed stängda. Dock antogs en ny SÄB i slutet av 2024, SÄB Styrning av åtkomst (TN-S-3126486), som ställer andra

Bilaga 1

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			krav på lösenord. Vi har identifierat att de konfigurationer vi tittat på följer den tidigare SÄBen men att den nya versionen inte har implementerats i verksamheten. Rekommendationen bedöms som ej åtgärdad. Följs upp under 2026.

Investeringar

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
58177 Från rapport 2020 Årsrapport	Trafiknämnden bör säkerställa att utvärdering och erfarenhetsåterföring i avtalshanteringen inom investeringsverksamheten genomförs och omhändertas i syfte att säkerställa ett kontinuerligt förbättringsarbete.		ÅR 2024 De finns i dagsläget ingen strukturerad likartad uppföljning och erfarenhetsåterföring får hela entreprenadavtal för investeringsprojekt. Rekommendationen bedöms som ej åtgärdad.
73834 Från rapport 2021/08 Projektrapport	Trafiknämnden bör löpande efterfråga, och till regionstyrelsen rapportera, en sammanhållen bild av samtliga investeringar med koppling till utbyggnaden av tunnelbanan.		ÅR 2025 Investeringsrapporteringen följer regionledningskontorets anvisningar. För att kunna ta sitt ansvar för vilka investeringar som är nödvändiga och effektiva för att

Bilaga 1

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			vidmakthålla och utveckla kollektivtrafiken behöver nämnden efterfråga en sådan sammanhållen bild. I trafikförvaltningens verksamhetsberättelse 2024 redovisas de investeringsobjekt som kommer till följd eller har kopplingar till FUT med en markering i tabellen för investeringar. Rekommendationen bedöms som åtgärdad. Revisionskontoret kommer fortsatt följa området investeringsredovisning.
95950 Från rapport 2022 Årsrapport	Trafiknämnden bör säkerställa att avslutade investeringar, i enlighet med gällande styrdokument, återrapporeras med analys av eventuella avvikelser mot beslutad tidplan, budget och omfattning till investering-ens politiska beslutsinstans.		ÅR 2025 Det har inte avslutats några större projekt vid TN/TF under 2025, de större som beskrivs som avslutade i bilaga C 1 till verksamhetsberättelsen kommer enligt verksamhetsberättelsen att fortgå även in under 2026. Det enda som avslutas under 2025 är ett mindre projekt gällande Märsta busstväthall. Det är så pass litet och det är bara ett projekt, så revisionskontoret anser inte att det finns tillräckliga underlag för att kunna bedöma statusen på rekommendationen. Rekommendationen kommer följas upp i samband med

Bilaga 1

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
årsboksluts granskningen 2026			
120105 Från rapport 2023/10 Projektrapport	Trafiknämnden bör säkerställa transparens och spårbarhet i beslut om investeringar inom Sverigeförhandlingen, exempelvis bör protokoll från den partsammansatta styrelsen anmälas till trafiknämnden. Rekommendationen identisk med rek nr 120108 inom FUT.	—	
120106 Från rapport 2023/10 Projektrapport	Trafiknämnden bör säkerställa att erfarenhetsåterföring från det nu pågående arbetet sker strukturerat för att säkerställa att kommande avtal av samma art föregås av mer genomarbetade underlag. Rekommendationen identisk med rek nr 120110 inom FUT.	—	
154831 Från rapport 2024 Årsrapport	Nämnden bör säkerställa att trafikförvaltningen ser över när aktivering sker för att fånga samtliga aktiveringar på rätt räkenskapsår.	●	ÅR 2025 Revisionskontoret bedömer att problematiken med att aktiveringar bokförs i fel period kvarstår. Rekommendationen bedöms som ej åtgärdad.
154832 Från rapport 2024 Årsrapport	Nämnden bör säkerställa att trafikförvaltningen stärker rutinerna för att utränga anläggningar från anläggningsregistret vid uträngning.	—	

Bilaga 1

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar

Säkerhet och beredskap

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
28856 Från rapport 2017 Årsrapport Tidigare ID 1196	Trafiknämnden bör skyndsamt utforma föreskrifter och riktlinjer för skal- och tillträdesskydd för att tydliggöra ansvarsfördelningen, dels gentemot trafikutövarna, dels internt inom trafikförvaltningen.	●	ÅR 2024 Revisionen konstaterar att förvaltningen under 2023 tagit fram en riktlinje för verksamhetsskydd, som omfattar den del av verksamheten som inte omfattas av säkerhetsskyddslagen. Revisionen ser positivt på detta men noterar att detta styrdokument inte beskriver hur arbetet med skal- och tillträdesskydd ska hanteras, eller hur ansvaret för detta är fördelat inom förvaltningen eller gentemot trafikutövarna. I väntan på att förvaltningen utvecklar ett metodstöd för det systematiska arbetet med verksamhetsskydd, som inkluderar arbete med fysisk säkerhet, bedöms rekommendationen vara delvis åtgärdad.
28875 Från rapport	Trafiknämnden bör säkerställa att det finns förutsättningar för ett tillräckligt brandskydd i verksamheten med en	●	ÅR 2024

Bilaga 1

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
2018 Delrapport Tidigare ID 1306	samlad planering och löpande uppföljning.		Rekommendationen bedöms som delvis uppfylld. Sedan föregående uppföljning 2022 har ett flertal insatser och åtgärder genomförts för att förbättra förutsättningarna för ett tillräckligt brandskydd i verksamheten. Bland annat har kompetensen kring brandskyddsarbetet stärkts och ett flertal projekt startats upp. Ett arbete har påbörjats för att säkerställa systematik i uppföljningen av entreprenörernas brandskyddsarbete. Förvaltningen har påbörjat arbete med de brandskyddsåtgärder i tunnelbanan i enlighet med SSBF (Storstockholms brandförsvär) föreläggande. Tidplanen har förskjutits.
37782 Från rapport 2019 Årsrapport	Trafiknämnden bör tydliggöra prioriterade åtgärder för att uppnå och upprätthålla en tillräcklig intern styrning och kontroll inom säkerhetsområdet.	●	ÅR 2024 Rekommendationen bedöms som delvis uppfylld. Utvecklingsarbetet inom området fortgår. Arbetet med kontinuitetsplaner pågår men det går enligt uppgift långsamt. Förvaltningen fokuserar på att ta fram risk- och sårbarhetsanalyser (RSA).
108275 Från rapport	Trafiknämnden bör säkerställa att även verksamhet som bedrivs av privata utförare är en del av risk- och	●	Delår 2025

Bilaga 1

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
2023 Delrapport	sårbarhetsanalysen för respektive verksamhetsområde.		Trafikförvaltningen genomför ett flerårigt arbete med risk- och sårbarhetsanalyser som ska täcka in hela verksamhetsområdet, dvs såväl egen som upphandlad verksamhet. Rekommendationen bedöms som åtgärdad.

Verksamhetsstyrning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
28885 Från rapport 2018/12 Projektrapport Tidigare ID 1403	Trafiknämnden bör redovisa och prioritera resursbehov för underhåll och ersättningsinvesteringar utifrån ett långsiktigt investerings- och driftperspektiv.	●	ÅR 2024 Revisionen bedömer att det finns en struktur och en arbetsprocess, för hantering av investeringsbehoven och att det finns en struktur för prioritering av investeringar. Revisionen noterar att det pågår en mängd utvecklingsåtgärder för att stärka tillgångsförvaltningen, och i förlängningen underlagen för en korrekt prioritering samt planering för långsiktiga resursbehov för underhåll och ersättningsinvesteringar. Detta handlar bland annat om utveckling av förvaltnings-planernas utformning, användning och innehåll. Men även om den risk och prioriteringsmodell som används på central förvaltningsnivå

Bilaga 1

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			för att bedöma vilka åtgärder som ska ingå i genomförande- och i förlängningen investeringsplanen. Revisionen ser positivt på det omfattande utvecklingsarbete som pågår. Vissa centrala delar behöver dock färdigställas, bland annat hur underhållsbehovet bedöms, hur olika åtgärder prioriteras samt hur utvecklingsplaner på en strategisk nivå sammanvägs med förvaltningsplanerna i arbetet med att ta fram de prioriterade åtgärderna i genomförandeplanen. Rekommendationen bedöms som delvis åtgärdad.
34239 Från rapport 2019/13 Projektrapport	Trafiknämnden bör när det gäller underhållet av hissar, rulltrappor och spärrar säkerställa att de långsiktiga underhålls- och reinvesteringsbehoven tydliggörs och omhändertas i nämndens långsiktiga planering.		Delår 2024 Revisionen bedömer att trafiknämnden genom arbetet med förvaltningsplaner stärkt möjligheten att omhänderta och tydliggöra både det kort- och långsiktiga underhålls- och reinvesteringsbehovet av hissar, rulltrappor och spärrar. Uppföljningen har dock visat att det fortfarande behöver tydliggöras hur det långsiktiga behovet av underhåll- och reinvesteringar ska kanaliseras och omhändertas både ur ett långsiktigt ekonomiskt perspektiv och planeringsmässigt. Revisionen ser detta särskilt som en risk

Bilaga 1

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			då det i dagsläget inte är tydligt hur det fortsatta utbytesbehovet av hissar och rulltrappor ska hanteras, efter nuvarande projektets avslut 2026. Revisionen ser att det i sammanhanget är viktigt att upphandlingen av det fortsatta utbytet av hissar, rulltrappor och spärrar föregås av strategisk planering och analys med stöd av informationen som finns i förvaltningsplanerna samt pågående utbytesprojekt. Förvaltningen kommer på så sätt kunna göra bättre prognoser för antalet anläggningstillgångar som ska bytas ut samt analyser av varför fördyringar uppstått. Granskningen visar att det inom förvaltningen pågår arbete kring hur det fortsatta utbytet ska hanteras, frågan har delas upp i två och ett åtgärdsval genomförts för citybanan. Teknikavdelningen tittar nu på hur det fortsatta utbytet exklusive citybanan ska ske. Det finns dock ännu inget beslut om hur det fortsatta utbytesbehovet ska hanteras. Rekommendationen bedöms därför som delvis åtgärdad.
118277 Från rapport 2023/03 Projektrapport	Trafiknämnden bör säkerställa att barn och ungas rättigheter enligt barnkonventionen beaktas och implementeras i arbetet i alla verksamhetsområden inom kollektivtrafiken.		ÅR 2025 Uppföljning tyder på att det inte är helt enkelt att nå ut,

Bilaga 1

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			<p>men arbete uppges pågå på flera nivåer och med olika sätt att stärka upp kunskap och krav på exvis entreprenörer. aktiviteter fortsätter under våren 2026, exempelvis implementering i bygg- & anläggningsprojekt ska ske nu under våren.</p> <p>Då arbetet fortfarande pågår bedöms rekommendationen fortsättningsvis vara delvis åtgärdad.</p>
153938 Från rapport 2024 Årsrapport	Trafiknämnden bör ta fram en dokumenterad strategisk plan för det långsiktiga trygghetsarbetet.	—	
183945 Från rapport 2025/06 Projektrapport	Trafiknämnden bör utreda och tydliggöra fastighetsägar- och förvaltningsansvaret för de skyddsrum som nämnden idag förvaltar.	—	

Regionrevisorerna

Rekommendationer till nämnd/styrelse – ÅR 2025

Trafiknämnden/Förvaltning för utbyggd tunnelbana

Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
109184 Från rapport 2023 Delrapport	Trafiknämnden bör efterfråga en kontinuerlig analys och uppföljning av indexutvecklingensamt säkerställa att återrapportering sker till fullmäktige.	●	ÅR 2025 Revisionskontoret bedömer rekommendationen som uppfylld för 2025. Revisionskontoret har ändå för avsikt att följa upp hur rapporteringen till trafiknämnden sker framöver, särskilt med tanke på att ett nytt tilläggsavtal tecknats och att ny förvaltningschef tillträtt.
168407 Från rapport 2025 Årsrapport	Trafiknämnden rekommenderas att se över sin rutin för godkännande av månatliga balansavstämningar som genomförs i ADRA Balancer. Vi rekommenderar att en tidplan för när de ska vara godkända införs.	●	ÅR 2025 Auktoriserad revisor har följt upp rekommendationen i samband med ÅR 2025. Auktoriserad revisor bedömer att rekommendationen har uppfyllts.

Investeringar

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
120110 Från rapport 2023/10 Projektrapport	Trafiknämnden bör säkerställa att erfarenhetsåterföring från det nu pågående arbetet sker strukturerat för att säkerställa att kommande avtal av samma art föregås av mer	●	ÅR 2025 Revisionskontoret bedömer att rekommendationen är delvis uppfylld. Revisionskontoret avser att följa upp

Regionrevisorerna

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
	genomarbetade underlag. Rekommendationen är identisk med rek. 120106 inom TF.		rekommendationen mer ingående under 2026/2027.

Rekommendationer till ledning – ÅR 2025

Bilaga 2

Trafiknämnden/Trafikförvaltningen

Avtalsstyrning och uppföljning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
28798 Från rapport 2019 Delrapport Tidigare ID 1545	Trafikförvaltningens ledning bör stärka förutsättningarna för den interna kontrollen av avtal som tecknas genom att säkerställa att avtal finns tillgängliga på ett samlat sätt.		Delår 2025 Trafikförvaltningen använder sig av en avtalskatalogfunktion i systemlösningen Tendsign, där metadata för ingångna avtal läggs upp när upphandling avslutas. Enligt våra intervjuer noterar vi att avtal inte alltid sparas i Edit eller Tendsign. Detta gäller främst tilläggsavtal med befintliga leverantörer, som kan lagras på servermapp. Det finns inte formaliserade rutiner för att löpande följa upp befintliga avtal och

Bilaga 2

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			tilläggsavtal. Om avtalskatalogen inte uppdateras, kan det leda till att det verkar som att ett giltigt avtal löpt ut eller att ändringar/tillägg till befintliga avtal inte uppdateras i avtalskatalogen. Tendsign erbjuder systemstöd för bevakning av avtalstider. Arbetet med att implementera ett nytt beställningssystem pågår.
97873 Från rapport 2022 Årsrapport	Trafikförvaltningens ledning bör säkerställa att händelser avseende hot och våld mot personal systematiskt sammanställs, analyseras och återspeglas för alla kollektivtrafikslag.	—	
120115 Från rapport 2023/08 Projektrapport	Trafikförvaltningen bör införa kontroller, t.ex. stickprovskontroller, för att säkerställa att huvudentreprenörer utför tillräckliga kontroller av anlidade underentreprenörer för att förebygga att svart arbetskraft förekommer i nämndens byggprojekt.	—	
120119 Från rapport 2023/08 Projektrapport	Trafikförvaltningen bör säkerställa att resultatet av arbetsplatskontroller sammanställs och rapporteras till avtalsansvarig, som en del i en övergripande	—	

Bilaga 2

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
	avtalsuppföljning av svart arbetskraft för att ge en systematisk helhetsbild och möjliggöra analys av risker för att svart arbetskraft förekommer.		

Ekonomistyrning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
135882 Från rapport 2024 Delrapport	Trafikförvaltningens ledning bör löpande följa potentiella och faktiska tvister ur ett finansiellt perspektiv genom att löpande dokumentera pågående ärenden och tvister, inklusive förvaltningens bedömning kring dess potentiella utfall, för att säkerställa att rätt ekonomiska hantering görs i de finansiella rapporterna.		ÅR 2025 Auktoriserad revisor har tidigare rapporterat att förvaltningens dokumentation av pågående tvister kan förstärkas med avseende på bedömning och hantering. Ett förbättringsarbete startades under hösten och auktoriserad revisor har i årsbokslutsgranskningen erhållit dokumenterad redovisningsmässig bedömning. Rekommendationen bedöms som åtgärdad.

Bilaga 2

Hållbarhet

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
32324 Från rapport 2019/7 Projektrapport	Trafikförvaltningens ledning bör stärka styrningen av, och systematiken i, arbetet med att öka materialåtervinning och förebygga avfall vid investeringsprojekt.	●	ÅR 2024 Revisionen noterar att förvaltningen har gjort framsteg i att stärka sin hållbarhetsrapportering, vilket i sin tur har lyft fram flera viktiga frågor kopplade till cirkularitet, återbruk och avfallshantering. Revisionen ser positivt på detta men konstatera samtidigt att det i praktiken saknas tydlighet och systematik i hur materialåtervinning ska öka och avfall förebyggas. Förvaltningens hållbarhetsredovisning från 2023 visar att av 160 pågående projekt har endast hälften entreprenörer som arbetar med återbruk av varor och material. För att säkerställa att återbruk blir en integrerad del av investeringsverksamheten behövs ett samlat grepp och förvaltningsövergripande beslut kopplade till materialåtervinning och avfallsminimering. Revisionen bedömer därmed rekommendationen som delvis åtgärdad.
132917 Från rapport 2024/02 Projektrapport	Trafikförvaltningen bör säkerställa verksamhetens kompetens när det gäller energiområdet, i syfte att genomföra energiomställningen och uppnå de uppställda	●	ÅR 2025 Revisionskontorets uppföljning visar att trafikförvaltningen

Bilaga 2

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
	<p>klimatmålen i tid och i tillräcklig omfattning</p>		<p>har påbörjat arbetet med att stärka kompetensen inom energiområdet, men att åtgärderna ännu inte är tillräckliga för att möta det identifierade behovet. Två nya energikompetenser har anställts under hösten 2024, vilket är en del av den planerade förstärkningen på fyra till fem personer. Förvaltningen planerar att genomföra en intern utvärdering innan eventuella ytterligare rekryteringar.</p> <p>Uppföljningen visar vidare att förutsättningarna för det fortsatta arbetet med handlingsplanen för grön omställning för närvarande inte är helt klart. Investeringen, som tidigare ingick i fullmäktiges och trafiknämndens investeringsplan för de kommande tio åren, finns inte längre med i planeringen för 2026. Detta medför en risk för förändrade prioriteringar och ytterligare förseningar i genomförandet av handlingsplanen. Rekommendationen bedöms som delvis åtgärdad.</p>

Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
119786	Trafikförvaltningens ledning bör säkerställa att ansvar och	●	ÅR 2025

Bilaga 2

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
Från rapport 2023/11 Projektrapport	roller i arbetet med intern styrning och kontroll tydligt framgår i styrdokument och att det tydligt kommuniceras inom förvaltningen.		<p>Trafikförvaltningen har under de senaste åren genomfört flera åtgärder som på olika sätt har bidragit till att tydliggöra roller och ansvar i arbetet med intern styrning och kontroll, även om åtgärderna i vissa fall haft andra fokusområden.</p> <p>Arbetsordningen har setts över och uppdaterats med tydligare fokus på ledning, styrning och ansvar i linjeorganisationen, samt en mer integrerad koppling mellan intern styrning och kontroll och verksamhetens ordinarie styrning och uppföljning. Förvaltningen har även uppdaterat den administrativa bestämmelsen för riskhantering och internkontroll till ett mer detaljerat och praktiskt dokument jämfört med tidigare.</p> <p>Under 2024 har förvaltningschefen initierat ett prioriterat utvecklingsarbete (FC-aktivitet) i syfte att tydliggöra uppdrag, ansvar och gränssnitt inom förvaltningen, bland annat genom att klargöra ansvarsfördelning och ta fram avdelningsspecifika arbetsordningar.</p> <p>Revisionskontoret bedömer att genomförda åtgärder har tydliggjort ansvar och roller i arbetet med intern styrning</p>

Bilaga 2

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			och kontroll. Rekommendationen bedöms därmed vara åtgärdad.
119787 Från rapport 2023/11 Projektrapport	Trafikförvaltningens ledning bör säkerställa verksamhetens kompetens när det gäller risk och internkontroll, så att arbetet genomförs på ett enhetligt sätt i hela organisationen.	—	
119788 Från rapport 2023/11 Projektrapport	Trafikförvaltningens ledning bör säkerställa en enhetlig process för kontroller kopplade till risker, så att löpande dokumentation, uppföljning och utvärdering möjliggörs.	—	
123648 Från rapport 2023 Årsrapport	Trafikförvaltningens ledning bör se över och ensa de övergripande styrdokumenterna för konsultanskaffning.	—	
123649 Från rapport 2023 Årsrapport	Trafikförvaltningens ledning bör tydliggöra processen för behovsanalys inför konsultanskaffning.	—	
135878	trafikförvaltningens ledning bör stärka kontrollen för attest	●	Delår 2025

Bilaga 2

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
Från rapport 2024 Delrapport	med avseende på eget deltagande, så att detta sker i enlighet med riktlinjer och policys för representation.		auktoriserad revisor har i årets granskning gjort ett stickprov på underlag och noterat avvikelser från de uppsatta riktlinjerna, vilket har följts upp med organisationen. Samtliga avviker till följd av att utbetalningsattestanten deltagit vid representationen.

Investeringar

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
37779 Från rapport 2019 Årsrapport	Trafikförvaltningens ledning bör tydliggöra och säkerställa en långsiktig planering med tydliga mål, aktiviteter och prioriteringsordning för utvecklingen av förvaltningens kravhantering.		Delår 2024 Revisionen ser positivt på det utvecklingsarbete som sker inom trafikförvaltningens krav- och ändringshantering. Revisionen bedömer att trafikförvaltningen på övergripande nivå har förutsättningar för en strukturerad process för kravhantering, via processbeskrivningar och kopplade dokument i ett systemstöd. Revisionen ser även positivt på

Bilaga 2

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			utvecklingsarbetet som gjorts och pågår i de mer verksamhetsnära delarna. Revisionen menar dock att flera viktiga bitar återstår att få på plats innan den definierade kravhanteringsprocessen kan anses vara fullt ut implementerad. Det rör sig exempelvis om standardiserade arbetssätt för avstegshantering i Polarion, metodik för kontinuerlig uppdatering av riktlinjerna, definition av riktlinjers innehåll, men även att digitalisera de krav som finns i tekniska bestämmelser. Rekommendationen bedöms därför vara delvis åtgärdad. Revisionen kommer att fortsätta följa förvaltningens arbete på området.
97869 Från rapport 2022 Årsrapport	Trafikförvaltningens ledning bör säkerställa att gällande rutin för aktiveringar efterlevs, så att avskrivningar bokförs i rätt period och kvaliteten i aktiveringen upprätthålls.		ÅR 2025 revisionskontoret bedömer att problematiken med att aktiveringar inte alltid sker löpande, i takt med att projekt färdigställs, kvarstår. Rekommendationen bedöms inte vara åtgärdad

Bilaga 2

Verksamhetsstyrning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
28830 Från rapport 2016 Delrapport Tidigare ID 874	Trafikförvaltningens ledning bör förtydliga och dokumentera ansvar och roller i syfte att säkerställa en samordnad kontroll och uppföljning av trafik- och störningsinformation.		ÅR 2022 Revisionen bedömer att förutsättningar har skapats för en tydlig roll- och ansvarsfördelningen för trafik- och störningsinformation genom implementering av nytt arbetssätt för utveckling och förvaltning av trafikinformation. Denna del av rekommendationen bedöms därmed som åtgärdad. Eftersom arbetet med utveckling av metod och dokumentering för ansvar och roller för avtalsuppföljning av trafikinformation fortfarande pågår, bedömer revisionen denna del av rekommendationen som delvis åtgärdad. Rekommendationen formuleras därför om.
118278 Från rapport 2023/03 Projektrapport	Ledningen för trafikförvaltningen bör följa upp att anställda och konsulter, där så är relevant, genomgår utbildningar i social hållbarhet och barnrättsperspektivet i enlighet med förvaltningens riktlinjer.		ÅR 2025 Uppföljning visar att de obligatoriska utbildningarna följs upp av HR som samlar statistik och chefer vid utvecklingssamtal. Rekommendationen bedöms därmed

Bilaga 2

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			åtgärdad.
118279 Från rapport 2023/03 Projektrapport	Ledningen för trafikförvaltningen bör säkerställa att avstegshantering i enlighet med riktlinjerna för social hållbarhet genomförs så att barn och ungas perspektiv omhändertas i analyser inför beslut.	●	ÅR 2025 Polarion är i stort implementerad under 2025. Uppföljningar visar att inga avstegshanteringar ännu har inkommit. Rekommendationen kvarstår då implementeringen är förhållandevis ny och till uppföljning kan visa hur det fungerar.

Regionrevisorerna

Rekommendationer till ledning – ÅR 2025

Trafiknämnden/Förvaltning för utbyggd tunnelbana

Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
135781 Från rapport 2024 Delrapport	KPMG:s nr: 2024:1. Trafiknämnden bör löpande följa upp potentiella och faktiska tvister ur ett finansiellt perspektiv genom att löpande dokumentera pågående ärenden och tvister inklusive förvaltningens bedömning kring dess potentiella utfall för att säkerställa att rätt ekonomiska hantering görs i de finansiella rapporterna.		ÅR 2025 Auktoriserad revisor har följt upp rekommendationen i samband med ÅR 2025 och bedömer att den har uppfyllts.
135782 Från rapport 2024 Delrapport	KPMGS rek. Förvaltningsledningen bör införa en rutin inför bokslut att följa upp eventuella visseblåsarärenden och utredningar med Regionledningskontoret med syfte att identifiera potentiell påverkan på de finansiella rapporterna.		ÅR 2025 Denna rekommendation har sitt ursprung i auktoriserad/konsults granskning av delårsrapport 2024. Rekommendationen har följts upp till året 2024 och då bedömdes rekommendationen som delvis uppfylld. Ingen uppföljning har gjorts under 2025.
135783 Från rapport 2024 Delrapport	KPMG:s nr: 2024:2. Trafiknämnden bör stärka rutinen för bifogad dokumentation i ekonomisystemet.		ÅR 2025 Auktoriserad revisor har följt upp rekommendationen i samband med ÅR 2025. Rekommendationen är kopplad till den årliga granskningen av ledningsnära kostnader och representation. Vår granskning visar att de beloppsspärrar som finns enligt

Regionrevisorerna

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			<p>policy inte är inlagda som beloppsspärrar i systemet för kontrollerade representationskonton. Av policy framgår att representationskostnaden ska godkännas enligt beslutsnivåer ihop med erforderliga underlag. Det ingår i rollen/befattningen som utbetalningsattestant att eskalera vidare egna kostnader i systemet eller om beloppet överstiger attestantens befogenhetsnivå. Det är en manuell aktivitet att skicka fakturan vidare för slutattest, det föreligger således en risk att en person med behörighet till systemet kan attestera sina egna utläggskvitton.</p> <p>Ett stickprov har gjorts som omfattade 15 verifikationer. Resultatet visade att en faktura var felaktigt attesterad, där ansvarig godkänt representationskostnad som översteg beloppsgränsen enligt gällande riktlinjer. Rekommendationen kvarstår därmed.</p>
135784 Från rapport 2024 Delrapport	KPMG:s nr: 2024_3. Trafiknämnden bör öka frekvensen av kontrollen över aktiva användare till att ske fler gånger under löpande år för att reducera risk för felaktiga behörigheter.		<p>ÅR 2025</p> <p>Auktoriserad revisor har följt upp rekommendationen i samband med ÅR 2025. Av uppföljningen framkommer att förvaltningen har ökat frekvensen från en gång per år till två gånger per år vilket är i linje med rekommendationen.</p>
135785 Från rapport 2024 Delrapport	KPMG:s nr: 2024_4. Trafiknämnden bör lägga in samtliga manuellabokföringsordrar i det elektroniska attestflödet och säkerställa att de atteras i enlighet med uppsatt attestrutin löpande under året.		<p>ÅR 2025</p> <p>Auktoriserad revisor har följt upp rekommendationen i samband med ÅR 2025. Rekommendationen kvarstår. Uppföljning kommer att ske under 2026.</p>