

Trafikförvaltningen
Verksamhetsstyrning och ekonomi
Central styrning och utveckling

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2026-05-29

Ärende
TN 2026-0408
FUT 2026-0487
Infosäkerhetsklass
K1 (Öppen)

Handläggare
Karin Rebhan
070-7863381
karin.rebhan@sl.se

Trafiknämnden
2026-06-16

Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2025

Förslag till beslut

Trafiknämnden beslutar följande.

- Förvaltningschefernas tjänsteutlåtande utgör trafiknämndens yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2025.

Sammanfattning

Revisorerna prövar årligen om nämnderna har bedrivit sin verksamhet på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt, om styrning och kontroll varit tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande. Denna årsrapport utgör underlag för ansvarsprovningen av trafiknämnden för år 2025.

Trafiknämndens verksamhet bedrivs inom två förvaltningar; trafikförvaltningen och förvaltning för utbyggd tunnelbana. Revisionens sammanfattning avser nämndens hela ansvar och styrelsen för SL. I övrigt redovisas revisorernas granskning i separata avsnitt för respektive förvaltning.

Trafiknämndens verksamhet har under året påverkats av förändrade resmönster, stigande kostnader och ett förändrat omvärldsläge. Nämnden redovisar ett ekonomiskt resultat om 1 052,6 miljoner kronor, vilket är 872,6 miljoner kronor över fullmäktiges resultatkrav på 180 miljoner kronor. Revisionskontoret instämmer i bedömningen att resultatkravet uppnås. Resultatet påverkas i stor utsträckning av förändrat resande, ökade investeringskostnader samt engångsposter i form av bidrag. Revisionskontoret bedömer positivt att nämnden under året vidtagit åtgärder för att minska kostnader och öka intäkter, men framhåller behovet av fortsatt arbete för att långsiktigt säkerställa god ekonomisk hushållning.

Trafikförvaltningen
Verksamhetsstyrning och ekonomi
Central styrning och utveckling

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2026-05-29

Ärende
TN 2026-0408
FUT 2026-0487
Infosäkerhetsklass
K1 (Öppen)

Nämnden redovisar att fyra av sju mål uppnås och att två mål är delvis uppfyllda. Under året har 24 uppdrag från fullmäktige hanterats; 14 har genomförts, 9 pågår enligt plan och ett pågår med avvikelse. Mot bakgrund av att endast delar av fullmäktiges mål och kollektivtrafikens särskilda mål uppnås, bedömer revisionskontoret att de verksamhetsmässiga resultaten inte är helt tillfredsställande. Den samlade bedömningen är därför att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat inte är helt tillfredsställande.

Revisionskontoret bedömer vidare att nämndens styrning och kontroll inte är helt tillräcklig, trots pågående utvecklingsarbete inom flera områden. Nämndens räkenskaper bedöms vara upprättade enligt god redovisningssed och ge en rättvisande bild av resultat och ställning.

Förvaltningarna har var för sig tagit del av revisionens granskning. Revisionens rapport kommenteras i separata avsnitt för respektive förvaltning nedan.

Bakgrund

Regionrevisorerna har överlämnat årsrapport 2025, RK 2025-0043 till trafiknämnden för yttrande.

Ärendet innehåller förslag till yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2025 för Trafiknämnden.

Trafikförvaltningens förslag och motivering

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Revisionskontoret bedömer att nämnden i verksamhetsberättelse i huvudsak analyserat och kommenterat avvikelser i förhållande till budget på ett tillfredsställande sätt. Revisionskontoret instämmer med nämndens redovisning att det justerade resultatet överskrider resultatkravet och att resultatkravet därmed uppnås. Revisionskontoret noterar att årets positiva resultat påverkas av jämförelsestörande positiva engångsposter (främst högre elbusspremier).

Nämnden redovisar att den uppnått fyra av fullmäktiges mål jämfört med tre mål föregående år. Revisionskontoret bedömer att det verksamhetsmässiga resultatet inte är helt tillfredsställande. Positivt är att nämnden har kommenterat och bedömt 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.

Trafikförvaltningen
Verksamhetsstyrning och ekonomi
Central styrning och utveckling

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2026-05-29

Ärende
TN 2026-0408
FUT 2026-0487
Infosäkerhetsklass
K1 (Öppen)

Trafikförvaltningens bedömning:

Trafikförvaltningen har gjort ett medvetet ställningstagande att i rapporteringen till nämnden exkludera redovisning av måluppfyllelse i form av färgkodade måluppfyllelse (grönt, gult, rött). Bakgrunden till detta är att de anvisningar som lämnats från regionledningskontoret (RLK) avseende hur kriterierna för bedömning ska tillämpas har varit otydliga.

RLK har förändrat sin metod för bedömning av måluppfyllelse. Tidigare baserades bedömningen huvudsakligen på kvantitativa mått, där exempelvis en majoritet av indikatorer på grön nivå ansågs innebära måluppfyllelse. Den nu gällande modellen utgår i större utsträckning från en sammantagen kvalitativ bedömning, där även andra faktorer ska beaktas, såsom förändrade förutsättningar, genomförda uppdrag, aktiviteter samt verksamhetsmässiga resultat.

Mot denna bakgrund har trafikförvaltningen bedömt att den fördjupade analys och samlade bedömning som efterfrågas enligt nuvarande anvisning främst bör riktas till regionledningskontoret, och att en förenklad redovisning utan färgkodad måluppfyllelse är tillräcklig i rapporteringen till nämnden.

Styrning och kontroll:

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.

Trafikförvaltningens bedömning:

Trafikförvaltningen delar bedömningen, men vill tillägga att behoven för att nå ekonomisk balans inte enbart behöver handla om effektiviseringar utan även om intäktsförstärkningar.

Tvärbana Norr Kistagrenen:

Januari 2020 tecknade trafiknämnden avtal om totalentreprenad för projektering och byggande av Tvärbanan Norr, Kistagrenen (KG40). Avtalet överfördes till AB SL enligt förvaltningsmodellen. I juli 2024 sade

Trafikförvaltningen
Verksamhetsstyrning och ekonomi
Central styrning och utveckling

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2026-05-29

Ärende
TN 2026-0408
FUT 2026-0487
Infosäkerhetsklass
K1 (Öppen)

trafiknämnden upp avtalet med huvudentreprenören. Därefter har flera underentreprenörer krävt ersättning från AB SL med stöd av utfärdade betalningsgarantier.

Projektet har präglats av betydande ekonomiska problem, inklusive tre förnyade genomförandebeslut som ökade den totala investeringsutgiften. Vissa betalningsgarantier utfärdades i strid med interna regelverk och har i domstol bedömts strida mot kommunallagen.

Mot denna bakgrund beslutade regionstyrelsen i november 2024 att beställa en extern utredning av projektet. KPMG fick uppdraget att identifiera möjliga ekonomiska felbedömningar, granska riskhantering samt bedöma om centrala beslut fattats i enlighet med regler och riktlinjer. Utredningen visade på flera brister, bland annat avseende beslutsunderlag, riskanalyser, kontrollrutiner, regelefterlevnad, följsamhet till arbetssätt och återrapportering.

Utredningen redovisades för regionstyrelsen i maj 2025 och överlämnades till trafiknämnden med rekommendation om att vidta åtgärder. Trafiknämnden, via trafikförvaltningen, har därefter tagit fram en åtgärds- och handlingsplan samt en prioriteringsordning. Arbetet befinner sig i ett tidigt skede och leds av avdelningen Verksamhetsstyrning och Ekonomi (VE). Status för genomförandet ska redovisas för regiondirektören i mars 2026.

Trafikförvaltningens bedömning:

Arbete med åtgärdsplanen pågår och kommer rapporteras som del i verksamhetsuppföljningen per tertial, delår och helår. Rekommendationer rörande Utbildning och kommunikation är åtgärdade och nu pågår aktiviteter för att åtgärda rekommendationer inom bland annat TKI, avvikelshantering och återrapportering.

Polisutredning om mutbrott:

Just nu 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. Polisutredningen är pågående. Revisionskontoret bevakar händelseutvecklingen och behovet av granskningsinsatser.

Trafikförvaltningens bedömning:

Förundersökningen avser grovt givande respektive grovt tagande av muta samt annan ekonomisk brottslighet och involverar ett antal anställda respektive tidigare anställda på trafikförvaltningen samt en underleverantör till en av SL:s

Trafikförvaltningen
Verksamhetsstyrning och ekonomi
Central styrning och utveckling

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2026-05-29

Ärende
TN 2026-0408
FUT 2026-0487
Infosäkerhetsklass
K1 (Öppen)

ramavtalsleverantörer avseende vissa entreprenadarbeten. Förundersökningen är alltså pågående och åtal förväntas inte väckas förrän efter sommaren. Förvaltningen utgår ifrån att SL lidit ekonomisk skada och utreder för närvarande omfattningen. Ett flertal åtgärder i det korta perspektivet har vidtagits för att begränsa skadan. Bland annat har alla betalningar till berörd ramavtalsleverantör stoppats i avvaktan på att den ekonomiska skadan kan fastställas. I det längre perspektivet kommer ytterligare åtgärder att vidtas för att stärka den interna styrningen och kontrollen. Bland annat kommer arbetet med införandet av ett systemstöd för beställningsprocesser att intensifieras.

Risikanalys och plan för intern kontroll 2025

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 trafikförvaltningen fortsätter utvecklingsarbetet inom risk och internkontroll.

Trafikförvaltningens bedömning:

Trafikförvaltningen delar revisionskontorets bedömning och kommer fortsatt prioritera arbetet med att stärka intern styrning och kontroll, inklusive riskhantering.

Investeringsprojekt – aktivering FUT

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.

Trafikförvaltningens och Förvaltningen utbyggd tunnelbanas bedömning:

Trafikförvaltningen/Förvaltningen för utbyggd tunnelbana delar bedömningen avseende försenad aktivering. Förvaltningarna håller inte riktigt med i beskrivningen av orsaken, då de identifierade svårigheterna i huvudsak bedöms

Trafikförvaltningen
Verksamhetsstyrning och ekonomi
Central styrning och utveckling

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2026-05-29

Ärende
TN 2026-0408
FUT 2026-0487
Infosäkerhetsklass
K1 (Öppen)

bero på bristfällig process hos båda förvaltningar. Detta medförde tidsbrist samt påvisade utmaningar som är förenade med att sammanställa och integrera ekonomisk och teknisk information från båda förvaltningar.

Förvaltningarna samverkar i arbetet med att utvärdera och vidareutveckla processerna för överlämning och aktivering. Parallellt pågår ett arbete för att säkerställa att projektverksamheten integreras på ett strukturerat och ändamålsenligt sätt i dessa processer.

Avrapporterade granskningar under 2025.

Under året har regionrevisorerna utfört nedanstående projektgranskningar. Dessa har trafiknämnden yttrat sig i separata tjut om.

- Infrastrukturinvesteringarnas effekt på god ekonomisk hushållning
- Arbeta med avvikelshantering i investeringsverksamheten.
- Styrning och kontroll av regionens skyddsrum
- Utfasning av farliga kemikalier
- Styrning av trafikavtal
- Efterlevnad av dataskyddsförordningen i färdtjänstens verksamhet.

Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Regionrevisorerna har i samband med helårsbokslutet granskat 14 rekommendationer. Av dessa bedöms 6 som åtgärdade, 4 som delvis åtgärdade och 4 som ej åtgärdad.

Rekommendation 168427:

Trafiknämnden bör säkerställa att förvaltningen enligt plan implementerar en upptäckande kontroll avseende behörighetsändringar i Agresso (ID 168427). Revisionen bedömer rekommendationen som ej åtgärdad.

Trafikförvaltningens bedömning:

En systemgenererad rapport har utvecklats i Agresso i syfte att möjliggöra en strukturerad och systematisk uppföljning av användare med behörighet att registrera eller godkänna bokföringsordrar i arbetsflödet, Uppföljningen kommer att genomföras kvartalsvis med start under maj 2026.

Rekommendation 168429:

Trafiknämnden bör säkerställa att förvaltningen enligt plan implementerar en upptäckande kontroll avseende behörighetsändringar (ID 168429). Revisionen bedömer rekommendationen som ej åtgärdad. Följs upp under 2026.

Trafikförvaltningen
Verksamhetsstyrning och ekonomi
Central styrning och utveckling

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2026-05-29

Ärende
TN 2026-0408
FUT 2026-0487
Infosäkerhetsklass
K1 (Öppen)

Trafikförvaltningens bedömning:

För att säkerställa den fortsatta implementationen av säkerhetsbestämmelserna har kommunikation och utbildning utförts för systemägare och systemförvaltare som ansvarar för tillämpningen i enlighet med framtagna åtgärdsplan. Uppföljning av densamma ligger också i fas med åtgärdsplanen.

Rekommendation 154831 och 97869:

Nämnden bör säkerställa att trafikförvaltningen ser över när aktiveringar sker för att fånga samtliga aktiveringar på rätt räkenskapsår (ID 154831). Trafikförvaltningen ledning bör säkerställa att gällande rutin för aktiveringar efterlevs, så att avskrivningar bokförs i rätt period och att kvalitén i aktiveringar upprätthålls (ID 97869). Revisionen bedömer båda ovanstående rekommendationer som ej åtgärdade.

Trafikförvaltningens bedömning:

Arbete pågår med att öka kvaliteten i aktiveringsprocessen och uppföljning görs löpande av sena aktiveringar, för att få kunskap om orsaken till att aktivering sker för sent. Beroende på orsak kommer vi kunna sätta in åtgärder som bedöms ge effekt under 2026. För att öka kunskapen inom området, och säkerställa att verksamheten känner till sitt ansvar för att initiera aktiveringar, hålls öppna utbildningar riktade till anläggningsansvariga och projektledare fyra gånger om året.

Rekommendation 118277:

Trafiknämnden bör säkerställa att barn och ungas rättigheter enligt barnkonventionen beaktas och implementeras i alla verksamhetsområden inom kollektivtrafiken (ID 118277). Då arbete pågår bedöms rekommendationen vara delvis åtgärdad.

Trafikförvaltningens bedömning:

Förvaltningen arbetar aktivt och systematisk med barnperspektivet och menar att rekommendationen är åtgärdad. I syfte att vidareutveckla arbetet med barns rättigheter enligt barnkonventionen har trafikförvaltningen genomfört flertal kartläggningar om barn och unga i kollektivtrafiken. För att åtgärda behov som kartläggningen har identifierat har trafikförvaltningen påbörjat flera åtgärdsprojekt. Under 2025 genomfördes en strategisk uppföljning av hantering av kundtjänstärenden kopplat till bemötande av barn som vid uppföljning under tertiäl 1 år 2026 visar sig ha fått effekt i avtalsuppföljning och analys av kundinsikter övergripande inom förvaltningen. Genom en intervjustudie har

Trafikförvaltningen
Verksamhetsstyrning och ekonomi
Central styrning och utveckling

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2026-05-29

Ärende
TN 2026-0408
FUT 2026-0487
Infosäkerhetsklass
K1 (Öppen)

konkreta åtgärder för bättre barncentrerat bemötande i trafiken utvärderats och implementering av dessa har påbörjats under 2026.

Kontinuerligt arbete sker baserat på Trafikförvaltningens Riktlinjer Social hållbarhet och Riktlinjer för Tillgänglighet för barn, äldre och personer med funktionsnedsättning som utgör grunden för det systematiska arbetet med att säkerställa barns rättigheter. Riktlinjerna har de senare åren kompletterats med en Checklista för Barnkonsekvensanalys inklusive kunskapsgrund samt en grundläggande utbildning inom social hållbarhet som innefattar även Barnkonventionen. Vidare ingår Barnkonventionen som krav i avtal med trafikutövare och kundnära tjänster genom krav på bland annat utbildning, bemötande och skolinformation, under våren 2025 har trafikförvaltningen förtydligat bland annat barnperspektivet i utbildningskraven för trafikupphandlingar.

Grunden för samtliga nya medarbetare (och resurskonsulter) är trafikförvaltningens obligatoriska utbildningar. Samtliga obligatoriska utbildningar (där social hållbarhet och barnperspektivet ingår) återfinns tillgängliga via intranätet. Utbildningarna följs upp av chef/beställare i introduktionsuppföljningarna vid en, tre och sex månader. Trafikförvaltningen har förtydligat utbildningskrav gällande barnperspektivet till trafikutövare i kommande uppdateringen av riktlinjer Social hållbarhet.

Rekommendation 132917:

Trafikförvaltningens ledning bör säkerställa verksamhetens kompetens när det gäller energiområdet, i syfte att genomföra energiomställningen och uppnå de uppställda klimatmålen i tid och i tillräcklig omfattning (ID 132917). Revisionen bedömer rekommendationen som delvis åtgärdad.

Trafikförvaltningens bedömning:

Trafikförvaltningen har, som ett led i arbetet med implementering av den beslutade handlingsplanen för grön omställning, även hanterat resursfrågan och därmed åtgärdat revisionsrekommendationen.

Energispecialister har anställts på förvaltningen, det är en uppstartssträcka att komma i gång med åtgärder enligt handlingsplanen för grön omställning. För att effektivisera arbetet framåt sker samverkan inom energiteam och styrgrupp, för att få fokus på handlingsplanens åtgärder med energieffektivisering behöver:

- Medarbetare och chefer ha kunskap så att energiledningsarbetet blir en naturlig del av tillgångsförvaltningen

Trafikförvaltningen
Verksamhetsstyrning och ekonomi
Central styrning och utveckling

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2026-05-29

Ärende
TN 2026-0408
FUT 2026-0487
Infosäkerhetsklass
K1 (Öppen)

- Fortsatt samverkan ske mellan avdelningarna för fördelning av ansvar och budget framåt
- Även samverkan med energikompetenser från upphandlade entreprenörer (trafik o drift) behöver utvecklas
- Utveckla tillgångsförvaltning (bla IT stöd som använder sensordata för att identifiera behov av förbättring)

Rekommendation 118279:

Ledningen för trafikförvaltningen bör säkerställa att avstegshantering i enlighet med riktlinjen för socialhållbarhet genomförs så att barn och ungas perspektiv omhändertas i analyser inför beslut (ID 118279). Rekommendationen bedöms som delvis åtgärdad då implementeringen är förhållandevis ny och till uppföljning kan visa att det fungerar.

Trafikförvaltningens bedömning:

Förvaltningen vidhåller att rekommendationen är åtgärdad i och med att avsteg från riktlinjer nu kan ansökas digitalt via Polarion, vilket gör avstegshanteringsprocessen enklare. Den digitala hanteringen ger bättre överblick och uppföljning av att avsteg ansöks. Redan under våren 2025 genomfördes anpassning av Riktlinjer social hållbarhet så att strukturen i dokumentet stödjer den nya avstegshanteringsprocessen. Projekt kan nu redovisa sin analys för varje enskilt krav om hur barn och ungas perspektiv omhändertas vid avsteg.

Förvaltningen utbygger tunnelbana förslag och motivering

Kapitel "3.4.2. Investeringsprojekt" & "4.4.2. Styrning och kontroll i ekonomiprocesserna":

[...] 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.

Förvaltning för utbyggd tunnelbanas och trafikförvaltningens bedömning:

Förvaltningen för utbyggd tunnelbana/ Trafikförvaltningen delar bedömningen avseende försenad aktivering. Förvaltningarna håller inte med i beskrivningen av orsaken, då de identifierade svårigheterna i huvudsak bedöms bero på bristfällig process hos båda förvaltningar. Detta medförde tidsbrist samt

Trafikförvaltningen
Verksamhetsstyrning och ekonomi
Central styrning och utveckling

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2026-05-29

Ärende
TN 2026-0408
FUT 2026-0487
Infosäkerhetsklass
K1 (Öppen)

påvisade utmaningar som är förenade med att sammanställa och integrera ekonomisk och teknisk information från båda förvaltningar.

Förvaltningarna samverkar i arbetet med att utvärdera och vidareutveckla processerna för överlämning och aktivering. Parallellt pågår ett arbete för att säkerställa att projektverksamheten integreras på ett strukturerat och ändamålsenligt sätt i dessa processer.

Kapitel "4.4.1. Riskanalys och plan för intern kontroll":

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.

Förvaltning för utbyggd tunnelbanas bedömning:

Förvaltningen hade som beskrivits i rapporten ett uppdrag från Regionfullmäktige under 2025, att "Arbeta systematiskt mot oegentligheter och välfärdsbrott". Inom ramen för uppdraget genomförde förvaltningen under 2025 en kartläggning av styrande och stödjande dokument, kartläggning av nuläge genom intervjuer och en riskanalys för förvaltningen i förhållande till oegentligheter och välfärdsbrott. Genomförd riskanalys under 2025 användes därmed i bedömning av risken för oegentlighet och välfärdsbrott till plan för intern kontroll 2026. Förvaltningen kompletterade även plan för intern kontroll 2026 med ytterligare specificerade risker som är särskilt viktiga för förvaltningen i förhållande till oegentligheter och välfärdsbrott.

Kapitel "4.4.2. Styrning och kontroll i ekonomiprocesserna"

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

Trafikförvaltningen
Verksamhetsstyrning och ekonomi
Central styrning och utveckling

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2026-05-29

Ärende
TN 2026-0408
FUT 2026-0487
Infosäkerhetsklass
K1 (Öppen)

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 utläggsskvitton. 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.

Förvaltning för utbyggd tunnelbanas bedömning:

Förvaltningen granskar löpande under året samtliga transaktioner för representationskostnader, vilket innebär att det finns en upptäckande kontroll som verkar för att mitigera beskriven risk. Granskningen rapporteras tertialsvis till ledningsgruppen för Förvaltning för utbyggd tunnelbana.

Rekommendation 135785:

”KPMG:s nr: 2024_4. Trafiknämnden bör lägga in samtliga manuella bokföringsordrar i det elektroniska attestflödet och säkerställa att de attesteras i enlighet med uppsatt attestrutin löpande under året.”

Förvaltning för utbyggd tunnelbanas bedömning:

Trafiknämndens ekonomisystem har tekniska begränsningar för hur stor volym av transaktionsrader per verifikation som kan behandlas i det elektroniska attestflödet. Ett antal av förvaltningens bokslutsbokningar, vid varje månadsbokslut, överskrider denna volym. Begränsningen omöjliggör att samtliga bokföringsordrar kan inkluderas i det nuvarande systemet.

Kapitel ”4.3.1. Fullmäktiges verksamhetsmål”:

Fullmäktigesmål ”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.

Trafikförvaltningen
Verksamhetsstyrning och ekonomi
Central styrning och utveckling

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2026-05-29

Ärende
TN 2026-0408
FUT 2026-0487
Infosäkerhetsklass
K1 (Öppen)

Förvaltning för utbyggd tunnelbanas bedömning:

Förvaltningens uppdrag innebär genomförande av stora infrastrukturprojekt. Det innebär att förvaltningens projekt orsakar ökad klimatpåverkan under byggtiden, men i gengäld bidrar till ett långsiktigt hållbart transportsystem. Förvaltningens målsättningar är uppsatta utifrån denna förutsättning och anger att prognostiserad klimatpåverkan från tidig planering till färdigställd anläggning ska minska med 25% för Stockholmsförhandlingens projekt och med 50% för tunnelbana till Älvsjö enligt Sverigeförhandlingen. Uppföljningen sker genom klimatkalkyler enligt Trafikverkets modell, dvs. en metod som är utvecklad för att användas inom infrastrukturprojekt. Målen innebär en hög ambition som projekten i nuvarande uppföljning ser ut att kunna nå. De större åtgärder som har vidtagits är framför allt optimering av anläggningens storlek samt åtgärder för hållbar masshantering. I kommande upphandlingar för tunnelbana till Älvsjö kommer kravställningen för betong och andra klimatpåverkande material att skärpas.

Ekonomiska konsekvenser

Beslutet medför inga ekonomiska konsekvenser.

Riskbedömning

Beslutet medför inga väsentliga risker.

Säkerhetskonskvenser

Förslag till beslut innebär oförändrade säkerhetskonskvenser.

Konskvenser för miljön

Förslag till beslut innebär oförändrade miljökonskvenser.

Sociala konskvenser

Beslutet bedöms inte ha någon påverkan på sociala konskvenser.

Beslutsunderlag

- Förvaltningschefernas tjänsteutlåtande.
- Regionrevisorernas årsrapport 2025 avseende Trafiknämnden, RK 2025-0043

Skickas till

Regionrevisorerna

Trafikförvaltningen
Verksamhetsstyrning och ekonomi
Central styrning och utveckling

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2026-05-29

Ärende
TN 2026-0408
FUT 2026-0487
Infosäkerhetsklass
K1 (Öppen)

Erik Norling
Förvaltningschef för
trafikförvaltningen

Per Ling-Vannerus
Förvaltningschef för
förvaltning för utbyggd
tunnelbana