Göteborgs Stad

Granskning av stadsmiljönämnden

– verksamhetsåret 2025

2026-03-27



Missiv till stadsmiljönämnden

Revisorerna har avslutat granskningen av nämnden avseende verksamhetsår 2025.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnden ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll. Revisorernas uppdrag är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskning som har genomförts i nämnden under året presenteras i denna revisionsredogörelse. Av redogörelsen framgår de sakkunnigas iakttagelser och bedömningar.

Vi noterar att nämndledamöter i vissa fall har valt att inte delta i nämndens beslut. Att avstå från beslut fråntar inte ledamoten ansvaret för verksamheten. Ledamöter bör därför vara restriktiva med att avstå från att delta i beslut.

Vi, förtroendevalda revisorer, hänvisar till de sakkunnigas redogörelse som grund för vårt uttalande till kommunfullmäktige. Vi ställer oss bakom de sakkunnigas bedömningar och rekommendationer som framgår av denna redogörelse.

Vi bedömer att nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Följande nya rekommendationer lämnas:

Nämnden rekommenderas att stärka den interna kontrollen inom löneprocessen.

Nämnden rekommenderas att beakta de förbättringsområden som identifieras i PwC:s granskning av inköp och upphandling.

Nämnden rekommenderas att utveckla organiseringen och styrningen av det trygghetsskapande arbetet.

Nämnden rekommenderas att planera för, genomföra och följa upp trygghetsskapande åtgärder på ett mer systematiskt sätt.

Nämnden rekommenderas att omhänderta de förbättringsförslag i arbetet med att förhindra och hantera cybersäkerhetsincidenter som framkommer i rapporten från PwC.

Nämnden rekommenderas att ta fram en heltäckande analys av var i staden risk finns för fordonsburna attacker som underlag för att vidta nödvändiga åtgärder. (Från 2024).

Nämnden rekommenderas att säkerställa tillgången till korrekt information om befintliga fordonshinders placering och skick. (Från 2024).

Vi vill betona vikten av att nämnden vidtar lämpliga åtgärder med anledning av de rekommendationer som lämnas i revisionsredogörelsen.

Med anledning av rekommendationerna vill vi också ha ett yttrande från nämnden. Av yttrandet ska det framgå vilka åtgärder som nämnden har gjort eller planerar att göra för att hantera de lämnade rekommendationerna.

Yttrandet ska skickas till stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se senast den 18 juni 2026.

Göteborg den 27 mars 2026

För revisorsgruppen,
enligt uppdrag

Jonas Ransgård
ordförande

Torbjörn Rigemar
vice ordförande

Stadsrevisionens uppdrag

Stadsrevisionens uppdrag är att granska kommunens verksamhet. Granskningen sker på uppdrag av kommunfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnderna och kommunstyrelsen. Bland de förtroendevalda utser kommunfullmäktige även lekmannarevisorer. Lekmannarevisorerna ansvarar för granskningen av de bolag som kommunen äger.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsredogörelserna presenterar yrkesrevisorerna den granskning de har gjort på nämnderna och kommunstyrelsen. Revisionsredogörelserna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnderna och lämnar sitt uttalande till kommunfullmäktige.

En del av de förtroendevalda revisorernas uppdrag består av att årligen granska och bedöma om Göteborgs Stads räkenskaper är rättvisande. Räkenskapsgranskningen genomförs av ett upphandlat revisionsföretag, som är sakkunnigt biträde till de förtroendevalda revisorerna. Revisionsansatsen bygger på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Räkenskapsgranskningen utgår ifrån Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Viss granskning rapporteras till kommunfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar alla stadsrevisionens redogörelser och rapporter på www.goteborg.se/stadsrevisionen, men du kan också beställa dem från revisionskontoret via stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se.

Diarienummer: SRV-2025-00061

Innehåll

1 Samlad bedömning 6

1.1 Rekommendationer 6

2 Grundläggande granskning 8

2.1 Verksamhet 8

2.2 Ekonomi 8

2.3 Intern kontroll 9

2.3.1 Granskning av intern kontroll i löneprocessen 9

2.4 Bedömning 9

3 Uppföljning och kontroll av privata utförare som utför serviceresor 10

3.1 Förutsättningar för nämndens uppföljning och kontroll 11

3.2 Stadsmiljönämndens uppföljning 12

3.3 Stadsmiljönämndens kontroll 13

3.4 Bedömning 14

4 Inköp och upphandling 15

4.1 Iakttagelser och bedömning 15

5 Göteborgs Stads arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden 17

6 Göteborgs Stads förmåga att förhindra och hantera cybersäkerhetsincidenter 18

7 Uppföljning av tidigare granskning 19

7.1 Uppföljning av följsamheten mot stadens budgetregler 19

7.1.1 Bedömning 19

7.2 Uppföljning av stadens snöröjning 19

7.2.1 Bedömning 20

7.3 Uppföljning av invasiva växter 21

7.3.1 Bedömning 21

7.4 Uppföljning av skydd mot fordonsburna attacker 21

7.4.1 Bedömning 22

1 Samlad bedömning

Varje år granskar kommunens revisorer nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- serviceresor
- inköp och upphandling
- trygga offentliga miljöer och bostadsområden
- förhindra och hantera cybersäkerhetsincidenter
- uppföljning.

Revisionskontoret har faktaavstämt all granskning med förvaltningen.

Den samlade bedömningen, utifrån årets granskning av nämnden, är att verksamheten delvis har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare är bedömningen att nämndens interna kontroll delvis har varit tillräcklig.

Genomförd granskning visar att det verksamhetsmässiga och ekonomiska resultatet är förenligt med reglemente, kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser i den grundläggande granskningen. Nämndens interna kontroll bedömer vi över lag som tillräcklig, men det finns delar i löneprocessen som behöver stärkas.

Delar av nämndens verksamhet har varit föremål för fördjupade granskningar och projektgranskningar under året. En del av dessa har pekat på att det finns avvikelser som behöver åtgärdas i nämndens verksamhet. Dessa avvikelser bedöms emellertid inte vara så allvarliga att de påverkar helhetsbedömningen av nämndens arbete 2025.

I granskningen har också ingått uppföljning av rekommendationer som lämnats tidigare år. Uppföljningen har visat att nämnden omhändertagit de rekommendationer som lämnades föregående år. Rekommendationer lämnade år 2024 avseende skydd mot fordonsburna attacker kommer att följas upp under 2026.

Bedömningen grundar sig vidare på att det inte har framkommit några väsentliga brister i nämndens verksamhet i övrigt.

1.1 Rekommendationer

Utifrån årets granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- Nämnden rekommenderas att stärka den interna kontrollen inom löneprocessen.
- Nämnden rekommenderas att beakta de förbättringsområden som identifieras i PwC:s granskning av inköp och upphandling.
- Nämnden rekommenderas att utveckla organiseringen och styrningen av det trygghetsskapande arbetet.

- Nämnden rekommenderas att planera för, genomföra och följa upp trygghetsskapande åtgärder på ett mer systematiskt sätt.
- Nämnden rekommenderas att omhänderta de förbättringsförslag i arbetet med att förhindra och hantera cybersäkerhetsincidenter som framkommer i rapporten från PwC.

Följande rekommendationer kvarstår sedan tidigare år:

- Nämnden rekommenderas att systematisera sitt arbete med skyddet mot fordonsburna attacker. Detta innebär att nämnden behöver säkerställa att nödvändiga rutiner och arbetssätt tas fram och implementeras, att ansvar och roller tydliggörs och att de medarbetare i förvaltningen som är i behov av utbildning inom området ges detta.
- Nämnden rekommenderas att ta fram en heltäckande analys av var i staden risk finns för fordonsburna attacker som underlag för att vidta nödvändiga åtgärder.
- Nämnden rekommenderas att säkerställa tillgången till korrekt information om befintliga fordonshinders placering och skick.

Arbetet med att omhänderta dessa rekommendationer har bedömts kräva längre tid än ett år, varför uppföljning av dessa sker år 2026.

2 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Styrningen och kontrollen ska vara tillräcklig för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Den grundläggande granskningen består av tre övergripande revisionsfrågor:

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetssätt.

2.1 Verksamhet

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lag och författning samt enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt övergripande mål som gäller för samtliga nämnder och bolag. Flera nämnder och bolag har även tilldelats specifika uppdrag som ska genomföras. Vi har översiktligt granskat hur nämnden har genomfört sitt grunduppdrag och arbetat med fullmäktiges mål och uppdrag. Vi har även granskat nämndens protokoll och beslutsunderlag.

Granskningen visar att nämnden i huvudsak har planerat och genomfört grunduppdraget i enlighet med reglementet. Vidare visar granskningen att nämnden i huvudsak har arbetat med de mål och uppdrag som fullmäktige har gett nämnden. Måluppfyllelsen och arbetet med fullmäktiges uppdrag har i huvudsak följts upp under året, i delårsrapporter och i årsrapporten.

Vi har noterat att flera nämndledamöter valt att inte delta i vissa av nämndens beslut, bland annat budget för 2026. Vi vill påpeka att detta inte fråntar berörda ledamöter ansvaret för nämndens verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat i förhållande till nämndens budget för 2026.

2.2 Ekonomi

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramar som beslutats av fullmäktige. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering. Vi har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin samt dess ekonomiska uppföljning och rapportering.

Granskningen visar att nämnden har bedrivit verksamheten inom de ekonomiska ramarna för året. Granskningen visar vidare att nämnden har följt upp sin ekonomi kontinuerligt.

2.3 Intern kontroll

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern styrning och kontroll och riskhantering inom väsentliga områden. Nämnden ska även följa upp och utvärdera detta arbete. Vi har översiktligt granskat nämndens interna styrning, uppföljning och kontroll.

Granskningen visar att nämnden har upprättat en samlad riskbild och en internkontrollplan. Riskhantering har skett inom väsentliga områden. Granskningen visar även att den interna kontrollen i har följts upp och att nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll har utvärderats.

2.3.1 Granskning av intern kontroll i löneprocessen

På uppdrag av revisionskontoret har revisionsbyrån PwC granskat den interna kontrollen inom löneprocessen i nämndens verksamhet. Förvaltningen har tagit del av revisionsbyråns granskning.

Kostnader för löner och andra personalrelaterade kostnader är en stor del av nämndens totala kostnader. Det är viktigt med en god intern styrning och kontroll inom området. Bristande rutiner och kontroller inom löneprocessen kan få både ekonomiska och förtroendemässiga konsekvenser för verksamheten. Viktiga utgångspunkter i granskningen har varit Lagen om kommunal bokföring och redovisning samt Göteborgs Stads rutiner och riktlinjer för löneprocessen.

Syftet med granskningen är att bedöma om den interna kontrollen inom löneprocessen är tillräcklig inom nämnden. Granskningen har genomförts genom intervjuer, dokumentstudier och stickprovsgranskning.

Granskningen visar att Göteborgs Stads rutiner och riktlinjer kring löneprocessen i stort efterlevs. Samtidigt visar granskningen på avvikelser kopplat till om det görs kostnadskontroller fullt ut innan löneutbetalningar sker. Granskningen visar att det finns ett arbetssätt kring hur nya anställningar läggs upp, men att rutinen inte är fullt ut dokumenterad.

2.4 Bedömning

Revisionskontorets bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden delvis har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat. Revisionskontoret bedömning är att den interna kontrollen inom löneprocessen inte är helt tillräcklig och bör stärkas. Det handlar exempelvis om att:

- stärka arbetet med kostnadskontroller innan löneutbetalningar
- dokumentera rutinen kring hur nya anställningar läggs upp.

Nämnden rekommenderas att stärka den interna kontrollen inom löneprocessen.

3 Uppföljning och kontroll av privata utförare som utför serviceresor

Stadsmiljönämnden ansvarar för stadens färdtjänst och riksfärdtjänst enligt särskild författning och ska i övrigt även samordna andra typer av samhällsbetalda persontransporter inom Göteborgs Stad. Det samlande operativa begrepp som används för denna typ av resor är serviceresor. Under år 2024 genomfördes närmare 1,3 miljoner serviceresor genom stadsmiljönämndens försorg till en upphandlad kostnad av 300 miljoner kronor. Dessa serviceresor omfattade knappt 500 000 färdtjänstresor, omkring 300 000 resor till och från daglig verksamhet, 200 000 resor genom flexlinjer och något mer än 270 000 resor avseende skolskjuts. Serviceresor i Göteborgs Stad utförs av upphandlade privata trafikföretag. Utöver utförandet av serviceresor omfattar nämndens egen verksamhet även en beställningscentral, trafikledning, kundservice, trafikplanering, tillståndsprövning av färdtjänst samt en funktion för upphandling och uppföljning av avtal med trafikföretag.

När en nämnd lämnar över vården av en kommunal angelägenhet, i detta fall utförandet av serviceresor, till privata utförare kvarstår ansvaret för utförandet av resorna hos nämnden. Detta innebär att nämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt bestämmelser i författning som gäller för verksamheten. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten i övrigt bedrivs på ett tillfredsställande sätt.

För att säkerställa detta ansvar ska nämnden följa upp och kontrollera den privata utföraren. En viktig utgångspunkt för denna uppföljning blir naturligen de avtalsvillkor som trafikföretaget accepterat och förbundit sig till. Nämndens arbete med att kontrollera och följa upp förutsätts vara strategiskt och systematiskt[1]. Uppföljning och kontroll ska vara proportionerlig till omfattningen av den verksamhet som lämnats över till privata utförare.

Syftet med granskningen är bedöma om nämnden har en strategisk och systematisk uppföljning och kontroll som syftar till att säkerställa att utförandet av serviceresor sker enligt med mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt bestämmelser i tecknade avtal med trafikföretagen.

Granskningen har genomförts genom intervjuer med ansvariga tjänstepersoner inom stadsmiljöförvaltningen samt en genomgång av handlingar samt befintliga avtal med trafikföretag som gällde vid tiden för granskningens genomförande. Som revisionskriterier har följande regelverk tillämpats i granskningen:

- Kommunallagen 6 kap, 6§ om nämndens ansvar för sin verksamhet.
- Kommunallagen, 10 kap, 8§ om nämndens ansvar att följa upp och kontrollera privat utförare.

[1] Prop. 2013/13:118, s.47-48

- Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll, 23–24 §§ om att nämndens uppföljning ska inkludera det som lämnats över till privata utförare och att uppföljningen ska belysa hur verksamheten utvecklas i förhållande till inriktningar, mål och uppdrag som fastställts i kommunfullmäktiges budget.

3.1 Förutsättningar för nämndens uppföljning och kontroll

Utförandet av de serviceresor som stadsmiljönämnden ansvarar för sköts idag till fullo av privata trafikföretag. Marknadssituationen inom Göteborg Stads geografiska område karaktäriseras av att det finns flera stora aktörer som upphandlar denna typ av tjänster. Utöver Göteborgs Stad finns även Västra Götalandsregionen, statliga myndigheter och stora företag. Utbudssidan av marknaden präglas av några större trafikföretag med tillräcklig kapacitet som kan konkurrera om avtal med dessa upphandlande aktörer. Dessa trafikföretag kan för utförandet av uppdraget även anlita underentreprenörer under vissa förutsättningar.

Nämndens avtal med trafikföretag kan övergripande indelas i avtal avseende fast trafik respektive rörlig trafik. Den fasta trafiken utförs av personal från trafikföretag som enbart kör serviceresor och där fordonen har ett enhetligt grafiskt profilprogram[2]. Den fasta trafiken upphandlas med femåriga avtal och garanterade trafikvolymer. Den rörliga trafiken täcker huvudsakligen upp vid toppar i efterfrågan under dygnet och körs med trafikföretagets personal och med ordinarie fordonspark. Den rörliga trafiken upphandlas med fyraåriga avtal utan garanterade trafikvolymer.

Vid genomförandet av denna granskning hade stadsmiljönämnden nio ramavtal med privata utförare varav de flesta av dessa var med trafikföretag som utför serviceresor[3]. De ramavtal Göteborgs Stad tecknar med trafikföretagen löper normalt under fyra till fem år utan någon förlängning. Den uppföljning och kontroll stadsmiljönämnden genomför utgår främst från de tecknade avtalen som innehåller detaljerade bestämmelser som trafikföretagen förbundit sig att efterleva under avtalstiden. Avtalsbestämmelserna syftar ytterst till att leda till att resenärer upplever att resorna tillför nytta, är trygga och säkra, att resorna är kostnadseffektiva samtidigt som resorna genererar en minimal belastning på miljön. De strategiska inriktningar som fullmäktige slagit fast, exempelvis kring miljöaspekter av verksamheten, har inarbetats i ramavtalens bestämmelser.

Stadsmiljönämnden ställer tydliga krav på trafikföretag som önskar kvalificera sig för att utföra serviceresor i Göteborgs Stad. Det ställs bland annat krav på trafikföretagets ekonomiska och finansiella ställning, att skatter och avgifter är betalda och att giltiga trafiktillstånd finns. Trafikföretagen ska följa diskrimineringslagens föreskrifter, ha en upprättad jämställdhetsplan och kunna redovisa

[2] Alla fordon är folierade i grönt och innehåller upplysning om att det aktuella trafikföretaget utför serviceresor för Göteborgs Stad.
[3] Ramavtal finns även för utförare av jourverksamhet i de delar av verksamheten nämnden bedriver i egen regi.

aktiva åtgärder mot diskriminering. Företaget ska också arbeta aktivt med antikorruption, följa FN-organet ILO:s uppförandekod vad beträffar föreningsfrihet, organisationsrätt, verka för förbud mot tvångs- och straffarbete samt verka för att lika lön för lika arbete. Trafikföretaget ska ha ett certifierat kvalitetsledningssystem och ett certifierat miljöledningssystem samt ha rutiner som säkerställer låg bränsle- eller elförbrukning. Vidare ska trafikföretaget ha en alkohol- och drogpolicy och förare som utför särskoleresor ska uppvisa ett utdrag ur belastningsregistret. Trafikföretaget ska slutligen följa de arbetsrättsliga villkor som avtalen anvisar vad gäller villkor i arbetet, det vill säga lön, semester och arbetstid.

3.2 Stadsmiljönämndens uppföljning

Det löpande arbetet med att följa upp de trafikföretag som utför serviceresor är samlat inom avdelningen Mobilitet och serviceresor. Inom avdelningen återfinns verksamhetsområdet Serviceresor med enheter för trafikplanering och logistik, beställningscentral, trafikledning och kundservice. Uppföljning av de privata utförarna sker systematiskt utifrån två perspektiv, nämligen leveransuppföljning och leverantörsuppföljning. Enheterna inom verksamhetsområdet Serviceresor ansvarar för det som benämns leveransuppföljning. Inriktningen på denna uppföljning är att med en hög upplösning pröva om varje enskild utförd serviceresa genomförts enligt avtalade villkor.

Leveransuppföljningen är strukturerad runt en månadsvis process där data med hög upplösning hämtade från olika verksamhetssystem[4], trafikföretagens inskickade månadsrapporter (inklusive fordons- och förarförteckningar), inkomna synpunkter/klagomål, tidsavvikelser eller andra avvikelser i utförda uppdrag följs upp och värderas. Uppföljningsprocessen avslutas genom ett leveransmöte med respektive trafikföretag. Leveransmöten genomförs tio gånger per år med uppehåll under sommaren. Mötena har en fastslagen dagordning och anteckningar upprättas från dessa möten.

Uppföljning av trafikföretagen sker också genom en så kallad leverantörsuppföljning. Denna mer strategiskt inriktade uppföljning utförs av avdelningen för mobilitet och serviceresors enhet för avtal och uppföljning. Denna enhet är därmed organisatoriskt skild från verksamhetsområde Serviceresor, vilket stärker leverantörsuppföljningens organisatoriska oberoende i förhållande till leveransuppföljningen. Fokus för leverantörsuppföljningen är trafikföretaget bakom de utförda resorna och bedömningen som ska göras är om dessa har förmåga att på ett hållbart sätt leverera serviceresor i enlighet med bestämmelserna i avtalet.

Leverantörsuppföljningen omfattar en rad aspekter av trafikföretagets verksamhet. Bland dessa ingår genomförda leveransuppföljningar och leveransmöten, en strukturerad analys av trafikföretagets verksamhet och statistik utifrån månadsrapporter, resandestatistik hämtad ur förvaltningens verksamhetssystem, registrerade klagomål, kostnad per resa, resenärsnöjdhet, olyckor, tillbud och

[4] Ur verksamhetssystemen hämtas detaljerade uppgifter som omfattar varje enskild resa, från bokning till dess att resenären lämnats på avsedd adress.

trakasserier. Här ingår även utvärdering av trafikföretagets organisation, rutiner och ledning, efterlevnad av lagar samt inbetalning av skatter och socialförsäkringsavgifter. Uppföljningen kulmineras genom två avtalsmöten per år med respektive trafikföretag. Dessa möten har en fast agenda och anteckningar förs vid mötena.

Utöver den strukturerade leverans- och leverantörsuppföljning genomförs protokollförda stickprovskontroller där förares uppträdande, ordning och skick i fordonet kontrolleras. Särskilda kontroller genomförs även av fordonen och dess utrustning. Dessa kontroller utförs stickprovsvis eller om indikation inkommit som tyder på att avvikelser föreligger i ett enskilt fordon.

Både verksamhetsområde serviceresor och enheten avtal och uppföljning kan slutligen också initiera en så kallad särskild uppföljning. En sådan kan ske om ett trafikföretag brustit i leveranskvalitet i förhållande till bestämmelserna i avtalet.

3.3 Stadsmiljönämndens kontroll

Avtalen ger stadsmiljönämnden möjlighet att rikta sanktioner mot trafikföretagen när avvikelser i deras prestationer uppstår i förhållande till vad som avtalats. Detta sker främst i form av viten. Avtalen definierar fler än 30 vitesgrundande avsteg i trafikföretagens prestation som genererar viten. Dessa situationer avser prestationer hos företaget som sådant, exempelvis att lämna in viss dokumentation eller månadsrapporter, uteblivet svar på klagomål eller bristande resenärsnöjdhet. Viten kan även utgå när prestationer i utförandet av serviceresan brustit, till exempel vid förseningar eller ett antal definierade brister i fordonet. År 2024 utdelades 5,8 miljoner kronor i viten till trafikföretagen, vilket innebar mer än en fördubbling jämfört med år 2023.

Utöver viten som kopplas till avvikelser i den privata utförarens prestationer i förhållande till aktuellt avtal finns även möjligheter att begränsa tilldelningen av resor till en utförare kopplat till resenärernas klagomål på trafikföretaget. Om ett sådant har en större andel klagomål på sina utförda resor är 0,35 procent under sex på varandra följande månader kan förvaltningen begränsa tilldelningen av uppdrag till företaget. Begränsningen kan upprätthållas till dess andelen klagomål sjunkit till en acceptabel nivå, normalt 0,15 procent.

Stadsmiljönämnden kan också ge incitament för trafikföretag som genom förebyggande arbete och god planering upprätthåller en god kvalitet och verkar för en hög uppfyllelse av avtalens villkor. För detta ändamål finns ett system med bonus som kan erhållas av ett trafikföretag. Bonus baseras på ersättning för genomförda uppdrag (halvårsvis) och kan som högst uppgå till 1,3 procent av ersättningen för utförda uppdrag. År 2024 utdelades 584 000 kronor i bonus till trafikföretagen, vilket innebar en mindre ökning jämfört med vad som gällde för år 2023.

Stadsmiljönämnden erhåller information från förvaltningsdirektör eller avdelningschef för mobilitet och serviceresor, främst vid mer betydande avvikelser i

verksamheten. Nämnden erhåller också en årlig uppföljningsrapport som omfattar nämndens privata utförare vilket även omfattar utförandet av serviceresor.

3.4 Bedömning

Revisionskontorets bedömning är att nämnden har en strategisk och systematisk uppföljning och kontroll som syftar till att säkerställa att utförandet av serviceresor sker i enligt med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt bestämmelser i tecknade avtal med trafikföretagen.

4 Inköp och upphandling

Inköp och upphandling regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området. Inköp och upphandling är en förtroendekänslig verksamhet och bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till minskat förtroende för staden.

Bristande följsamhet mot lagstiftningen kan även leda till skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift vid otillåten direktupphandling. I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning av varor eller tjänster.

När direktupphandlingar genomförs ska konkurrens tillvaratas. Bland annat ska direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp dokumenteras och skriftligt avtal/överenskommelse upprättas. Nämnden ska även löpande följa upp egna avtal för att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden.

Syftet med granskningen är att bedöma nämndens följsamhet mot lag och riktlinjer vid inköp och upphandling.

Granskningen har genomförts av PwC på stadsrevisionens uppdrag. Granskningen i sin helhet har överlämnats till förvaltningen för beaktande.

4.1 Iakttagelser och bedömning

PwC:s samlade bedömning är att stadsmiljönämnden inte helt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll vid inköp och upphandling.

Granskningen visar att stadsmiljöförvaltningen ger ett tillräckligt stöd genom utbildning och information till medarbetare med ansvar för inköp och upphandling. Förutsättningar bedöms därför ha skapats för att dessa medarbetare ska ha en god kännedom om gällande regelverk.

Avtalstroheten gentemot stadens ramavtal uppvisar en del förbättringsområden, bland annat saknas ett systemstöd för uppföljning av avtalstrohet. Av intervjuppgift framkommer att förvaltningen för egen del bedömer att det finns en förbättringspotential i arbetet med avtalstrohet.

När det gäller direktupphandling är PwC:s bedömning att det finns brister i följsamhet mot såväl lagstiftning som stadens riktlinjer. Bedömningen grundas på att relevant underlag saknats för flertalet av de stickprov som granskats. Det har därför inte varit möjligt att verifiera att dokumentationskraven enligt lagstiftning och stadens riktlinjer efterlevs. Det förekom direktupphandlingar som omfattade summor över 100 000 kronor, vilket överskrider den gräns om 50 000 kronor efter vilken direktupphandlingar ska dokumenteras enligt stadens riktlinjer. Det har därigenom inte gått att bedöma om leverantörskontroller har genomförts eller om inköp har konkurrensutsatts i enlighet med stadens riktlinjer. Granskningen visar slutligen att rutin för systematisk kontroll av att dokumentation genomförs på föreskrivet sätt vid direktupphandlingar saknas.

Mot bakgrund av iakttagelserna i granskningen lämnar vi följande rekommendation:

Nämnden rekommenderas att beakta de förbättringsområden som identifieras i PwC:s granskning av inköp och upphandling.

5 Göteborgs Stads arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden

Under året har revisorerna och de berörda lekmannarevisorerna granskat Göteborgs Stads arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden. Detta med utgångpunkt i stadens trygghetsskapande och brottsförebyggande program och handlingsplan för att inga områden ska vara särskilt utsatta 2025. Granskningen har omfattat stadsmiljönämnden, idrotts- och föreningsnämnden och de fem förvaltande bolagen inom Framtidenkoncernen.[5] Syftet var att bedöma om arbetet bedrivs ändamålsenligt. Granskningen har avrapporterats till nämnden och till kommunfullmäktige i en särskild revisionsrapport.[6]

Granskningen visar att stadsmiljönämnden behöver utveckla systematiken i det trygghetsskapande arbetet. De trygghetsskapande åtgärder som genomförs i delar av verksamheten bedöms inte ske som en följd av en systematisk och sammanhållen styrning. Nämnden behöver tydliggöra sin organisation och ansvarsfördelning när det gäller det trygghetsskapande arbetet samt planera för, genomföra och följa upp trygghetsskapande åtgärder kopplat till offentliga miljöer och bostadsområden. Särskilt fokus behöver riktas mot stadens särskilt utsatta områden, där behovet av åtgärder bör analyseras, planeras och följas upp i samverkan med bland andra bolagen inom Framtidenkoncernen. Vi noterar att förvaltningen har påbörjat ett utvecklingsarbete inom området, vilket vi ser positivt på.

Följande rekommendationer lämnas utifrån granskningen:

Nämnden rekommenderas att utveckla organiseringen och styrningen av det trygghetsskapande arbetet.

Nämnden rekommenderas att planera för, genomföra och följa upp trygghetsskapande åtgärder på ett mer systematiskt sätt.

[5] Poseidon, Bostadsbolaget, Familjebostäder, Gårdstensbostäder och GöteborgsLokaler.
[6] Granskning av Göteborgs Stads arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden, diarienummer SRV-2025-00046, beslutad av revisorsgruppen och lekmannarevisorerna 14 oktober 2025.

6 Göteborgs Stads förmåga att förhindra och hantera cybersäkerhetsincidenter

Under året har revisorerna granskat Göteborgs Stads förmåga att förhindra och hantera cybersäkerhetsincidenter. Granskningen har sin utgångspunkt i nämnders och bolags ansvar för cybersäkerhet/informationssäkerhet i verksamhetsspecifika informationssystem enligt Göteborgs Stads riktlinje för informationssäkerhet. Granskningen har omfattat verksamhetsspecifika informationssystem hos förskolenämnden, grundskolenämnden, stadsmiljönämnden, Renova AB samt utbildningsnämnden. Granskningen har genomförts av PwC på stadsrevisionens uppdrag. PwC:s rapporter har översänts till förvaltningen för beaktande.

Granskningen syftar till att pröva om de i granskningen ingående nämnderna och bolaget bedriver ett ändamålsenligt arbete i syfte att förhindra och hantera cybersäkerhetsincidenter i verksamhetsspecifika informationssystem.

Granskningen visar att det finns områden i nämndens arbete med informationssäkerhet i verksamhetsspecifika informationssystem som behöver stärkas. Cybersäkerhetslagen som trädde i kraft den 15 januari 2026 innebär en tillkommande skärpning och ett förtydligande av kraven att skydda informationssystem jämfört med vad som gällt tidigare[7].

Följande rekommendation lämnas utifrån granskningen:

Nämnden rekommenderas att omhänderta de förbättringsförslag i arbetet med att förhindra och hantera cybersäkerhetsincidenter som framkommer i rapporten från PwC.

[7] Granskningen genomfördes under hösten 2025, det vill säga innan Cybersäkerhetslagen trädde i kraft.

7 Uppföljning av tidigare granskning

I detta avsnitt redogör vi för uppföljningen av de rekommendationer som har lämnats till nämnden tidigare år.

7.1 Uppföljning av följsamheten mot stadens budgetregler

Revisionskontoret granskade 2024 nämndens följsamhet mot stadens budgetregler. Granskningen visade på flera avvikelser mot stadens budgetregler. Den angivna budgeten i nämndens delårsrapporter per mars och per augusti och i årsrapporten redovisade inte samma siffror som nämndens budgetbeslut. Nämnden hade heller inte periodiserat sin investeringsbudget. Detta resulterade i följande rekommendation till nämnden:

Nämnden rekommenderas att stärka uppföljningen mot Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning

Vi har i år följt upp rekommendationerna genom att ta del av nämndens yttrande och genom att följa nämndens ekonomiska rapportering i delårsrapporter och årsrapporter. Uppföljningen visar att nämnden vid två tillfällen under våren fått anledning att justera sin budget, bland annat då ytterligare medel tillförts nämnden. Det tidigare kravet om att periodisera investeringsbudgeten togs bort genom kommunfullmäktiges beslut om att ändra Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning den 18 juni 2025.

7.1.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att nämnden har omhändertagit rekommendationen.

7.2 Uppföljning av stadens snöröjning

På uppdrag av förtroendevalda revisorer granskade revisionskontoret 2023 stadens snöröjning. Granskningen resulterade i följande rekommendationer till nämnden:

Nämnden rekommenderas att genomföra egna kontroller inom ramen för avtalsuppföljningen.

Nämnden rekommenderas att införa kontroller som säkerställer att nämnden bara betalar för korrekt utfört arbete.

Nämnden rekommenderas att stärka uppföljningen och kontrollen av egen regiverksamheten

Vi har i år följt upp rekommendationerna genom intervjuer och genom att ta del av nämndens yttrande samt annan dokumentation. Uppföljningen visar att

förvaltningen arbetat fram ett heltäckande systematik för styrning, uppföljning och kontroll av stadens snöröjning. Systematiken innefattar även ett digitalt systemstöd för uppföljning av och avtalskrav. Av systemstödet framgår vilka avtalskrav som ska följas upp, vem som är ansvarig för uppföljningen samt när denna ska ske. Systematiken kommer att användas skarpt först i samband med vintersäsongen 2025/2026.

Avseende kontroller för att säkerställa att nämnden endast betalar för korrekt utfört arbete så uppger förvaltningen att entreprenörer fortsatt betalas enligt betalplan efter pådrag men att man infört en ny roll som arbetar med uppföljning av snöröjningen, tillsammans med redan befintliga byggledare, vilket möjliggör justering av utbetalningar i de fall där förvaltningen inte är nöjd med utförda uppdrag.

Vad gäller uppföljning och kontroll av egen regi-verksamheten så har ett antal åtgärder vidtagits. Det geografiska området för egen regi-verksamheten har minskats och samtliga i personalen arbetar nu heltid året om med snöröjningsfrågor. Ansvaret för genomförandet av egenkontrollerna och följsamhet mot regelverket för egen regi har ålagts verksamhetens enhetschef. Förvaltningen har även genomfört förändringar i verksamhetens administrativa rutiner. Slutligen så har revisionskontoret tagit del av ett antal genomförda egenkontroller, vilket saknades vid granskningen 2023.

7.2.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att nämnden har omhändertagit rekommendationerna.

7.3 Uppföljning av invasiva växter

På uppdrag av förtroendevalda revisorer granskade revisionskontoret 2024 nämndens arbete mot invasiva växter. Granskningen resulterade i följande rekommendationer till nämnden:

Nämnden rekommenderas att i enlighet med kommunfullmäktiges beslut öka bekämpningen av invasiva växter samt genomföra fler miljörevisioner.

Nämnden rekommenderas att formalisera och stärka samverkan inom staden kring arbetet mot invasiva arter.

Vi har i år följt upp rekommendationerna genom att ta del av nämndens yttrande samt genom dokumentgranskning. Uppföljningen visar att förvaltningen arbetat med att ta fram nya rutiner för att säkerställa att information om förekomsten av invasiva växter vid bygg- och anläggningsprojekt verkligen framgår i projektens miljöplaner. Miljöplanerna ska också säkerställa en korrekt hantering av växtdelar och kontaminerade massor. Förvaltningen avser också genomföra minst 12 miljörevisioner per år.

Av nämndens yttrande framgår också att förvaltningen avser att anordna nätverksträffar med andra förvaltningar och bolag som berörs av arbetet mot invasiva växter. Stadsmiljöförvaltningen kommer att använda resultatet från miljöförvaltningens övergripande tidigare inventering av invasiva arter som underlag för fördjupad inventering, i syfte att få information om utbredning och täthet på bestånden

7.3.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att nämnden har vidtagit åtgärder som sammanvägt innebär att vi bedömer att nämnden har omhändertagit rekommendationerna.

7.4 Uppföljning av skydd mot fordonsburna attacker

På uppdrag av förtroendevalda revisorer granskade revisionskontoret 2024 nämndens arbete med skydd mot fordonsburna attacker. Resultatet av granskningen visade på flera väsentliga brister. Granskningen resulterade i följande rekommendationer till nämnden:

Nämnden rekommenderas att systematisera sitt arbete med skyddet mot fordonsburna attacker. Detta innebär att nämnden behöver säkerställa att nödvändiga rutiner och arbetssätt tas fram och implementeras, att ansvar och roller tydliggörs och att de medarbetare i förvaltningen som är i behov av utbildning inom området ges detta.

Nämnden rekommenderas att ta fram en heltäckande analys av var i staden risk finns för fordonsburna attacker som underlag för att vidta nödvändiga åtgärder.

Nämnden rekommenderas att säkerställa tillgången till korrekt information om befintliga fordonshinders placering och skick.

Av nämndens yttrande framgår att nämnden delar revisionskontorets iakttagelser och bedömningar gällande behovet av att stärka skyddet mot fordonshot i offentliga miljöer. Förvaltningen arbetar strukturerat med att möta samtliga rekommendationer som framgår i revisionsredogörelsen. Arbetet med skydd mot fordonshot bedrivs inom ramen för en förvaltningsövergripande process där såväl säkerhetsfunktion som projektledning, drift, trafikplanering och evenemangskoordination ingår. Av yttrandet framgår också att förvaltningen kommer att vidta ytterligare åtgärder för att möta rekommendationerna.

7.4.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att de åtgärder som nämnden avser vidta är omfattande och att det därför är lämpligt att vänta med uppföljningen till 2026. Rekommendationerna kvarstår därför.