



Stadsrevisionen

Revisionsplan 2020-2022

Fastställd den 28 januari 2020
av revisorsgrupp 1

Dnr: 3.1.1-2/2020

Innehåll

Inledning	1
1. Sammanställning planerad granskning.....	1
2. Bakgrund	3
2.1 Revisionens uppdrag	3
2.2 Revisionsprocessen.....	4
2.3 Revisionens kvalitetssäkring	4
3. Årlig granskning av kommun-styrelse, nämnder och bolag	5
4. Revisionsprojekt - Granskning revisionsåren 2020-2022	7
4.1 Samhälle	8
4.2 Valfärdstjänster	12
4.3 Styr- och stödprocesser	15

Inledning

Detta dokument, *Revisionsplan 2020-2022*, redovisar inriktningen för den årliga granskningen av kommunstyrelsen, nämnder och bolag. Granskning som är planerad att genomföras och rapporteras i projektform redovisas översiktligt. Revisionsprojekt berör oftast flera verksamheter och rapporteras i särskilda revisionsrapporter. Övrig granskning rapporteras i årsrapporter för varje nämnd och i granskningspromemorior för bolagsstyrelser.

Revisionsplanen kan förändras utifrån ändrade förutsättningar, oförutsedda händelser eller omprioriteringar.

1. Sammanställning planerad granskning

Följande granskningar planeras att genomföras och rapporteras under revisionsår 2020:

- Översiktsplan
- Underhåll av bostäder och verksamhetslokaler
- Förebyggande åtgärder, klimatförändringar
- Grundskolans kompensatoriska uppdrag
- Språkutveckling i förskolan
- Avtalsuppföljning HVB-hem och andra stödboenden
- Otillåten påverkan och oegentligheter i stadens välfärdstjänster
- Resursfördelning inom staden.

Därutöver är det planerat för att genomföra två granskningar i samverkan med Region Stockholm. Arbetet kommer att påbörjas under revisionsår 2020 och slutföras under 2021.

- Projekt Slussen
- Samverkan med Region Stockholm avseende utskrivna patienter från slutenvård.

Om resurser finns tillgängliga kommer någon/några av följande granskningar att startas upp under revisionsår 2020 med rapportering under 2021. I annat fall genomförs granskningarna i sin helhet under 2021:

- Kvalitetsutveckling utifrån inkomna synpunkter och felanmälningar
- Trygghet i stads- och boendemiljöer
- Bidrag och samverkansavtal med ideella föreningar
- Likvärdig äldreomsorg.
- Integrerat ledningssystem (ILS), ändamålsenlighet

Följande granskningar ingår i planeringen för revisionssåren 2021 och 2022. Granskningarna kan komma att prioriteras bort till förmån för annan granskning beroende på utfallet av den årliga riskanalysen.

- Underhåll/reinvesteringar av gator och broar
- Stadens miljöprogram
- Energieffektiviseringar i befintligt bostadsbestånd
- Naturvärden och biologisk mångfald
- Näringsliv, småföretag
- Elförsörjning
- Utveckling av välfärdstjänster
- Styrning av projekt
- Strategisk lokalförsörjning förskola/skola
- Informationsklassning
- Skydd av informationstillgångar
- Upphandling och avtalsuppföljning.

2. Bakgrund

2.1 Revisionens uppdrag

På kommunfullmäktiges uppdrag granskar revisorerna all verksamhet som bedrivs av stadens nämnder, bolag och stiftelser i den omfattning som följer av god revisionssed. Med revisorer avses de av kommunfullmäktige utsedda förtroendevalda revisorer. I Stockholm stad finns 20 revisorer. Bland revisorerna utser även kommunfullmäktige lekmanrevisorer. De har till uppgift att granska de kommunala bolagen.

De förtroendevalda revisorerna ska varje år pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna ska även bedöma hur kommunstyrelsen leder och samordnar verksamheten samt hur de utövar sin uppsikt över nämnderna, de kommunala bolagen och kommunalförbund.

Lekmannarevisorerna granskar om bolagen sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolagens interna kontroll granskas både av lekmannarevisorerna och av den auktoriserade revisorn. Räkenskaperna granskas av den auktoriserade revisorn.

Stadens förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer utgör den samordnade revisionen. Den samordnade revisionen gör det möjligt att granska och ansvarspröva stadens verksamheter utifrån en helhetssyn.

Revisorerna ska bedriva en oberoende och objektiv granskning av stadens verksamheter. Opartiskhet och saklighet ska genomsyra revisorernas agerande, bedömningar och uttalanden. Varje revisor är oberoende i förhållande till såväl granskade nämnder och styrelser som till uppdragsgivaren kommunfullmäktige.

Resultatet av revisorernas granskningar rapporteras löpande under året till kommunfullmäktiges presidium. Rapporteringen sker genom skriftliga rapporter och muntliga redovisningar. Revisorerna träffar kommunfullmäktiges presidium minst tre gånger per år. I samband med att revisorernas revisionsberättelser behandlas i kommunfullmäktige redovisar revisorerna resultat och bedömningar som ligger till grund för uttalandena i revisionsberättelserna.

2.2 Revisionsprocessen

Revisionsprocessen omfattar allt arbete från riskanalys och planering av granskningsinsatser till bedömningar i revisionsberättelser för nämnder och i granskningsrapporter för respektive bolag. Revisionsprocessen är avslutad när kommunfullmäktige och bolagsstämorna fattat beslut i ansvarsfrågan. Revisionsåret börjar 1 april och slutar 31 mars.

All planering sker utifrån bedömning av risk och väsentlighet. Syftet är att säkerställa att granskningsinsatserna ger tillräckligt underlag för att revisorerna att göra väl grundade uttalanden i revisionsberättelserna. Revisionsberättelserna är i sin tur viktiga underlag för kommunfullmäktiges ansvarsprövning av nämnder och styrelser.

Varje mandatperiod fastställer revisorerna en *revisionsstrategi* som anger övergripande inriktning för vilka granskningsområden som är prioriterade. *Riskanalyser* tas fram varje år. Syftet med riskanalyserna är att identifiera väsentliga risker i stadens olika verksamheter och dess styrning. De granskningar som genomförs ska inriktas på områden där det finns risk för att kommunstyrelsen, nämnder eller bolagsstyrelser inte har en ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet, rättvisande räkenskaper eller tillräcklig intern kontroll.

Med begreppet *ändamålsenlig verksamhet* avses att styrelser eller nämnder uppfyller de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten samt de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige beslutat om.

2.3 Revisionens kvalitetssäkring

Stadsrevisionen arbetar i enlighet med *God revisionssed*. Att följa seden är en grundförutsättning för god kvalitet och kvalitetssäkring av revisionsprocessen. Kvalitetsarbete handlar om att följa upp genomfört arbete och att arbeta med ständiga förbättringar.

Stadsrevisionen arbetar även utifrån STAREV:s vägledning för kvalitetssäkring. STAREV är ett samarbetsorgan för förtroendevalda revisorer i kommuner, landsting och regioner med egna revisionskontor. Revisionskontoret genomför intern och extern kvalitetssäkring av årlig revision och projekt. Den externa kvalitetskontrollen genomförs av yrkesrevisorer från andra revisionskontor inom STAREV-kretsen.

3. Årlig granskning av kommunstyrelse, nämnder och bolag

Årlig granskning avser den granskning som görs av kommunstyrelsen, nämnder och bolag varje år. Den omfattar:

- Grundläggande granskning
- Fördjupad granskning
- Granskning av verksamhetsberättelser, delårsrapporter och årsredovisningar.
- Uppföljning av tidigare genomförda granskningar.

Granskning kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ska enligt kommunallagen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet samt de verksamheter som drivs i kommunala bolag eller kommunalförbund. Kommunstyrelsen granskas därför både i rollen som styrelse och som nämnd. Den huvudsakliga inriktningen för granskning av kommunstyrelsen är att bedöma:

- Om kommunstyrelsen leder och samordnar stadens verksamheter på ett ändamålsenligt och tillfredsställande sätt.
- Om kommunstyrelsen har arbetssätt för att styra och följa upp stadens verksamhet och ekonomi för att säkerställa att god ekonomisk hushållning uppnås.
- Om den interna kontrollen är tillräcklig.
- Om stadens räkenskaper ger en rättvisande bild.

Årsrapporten för kommunstyrelsen är mer omfattande än för övrig verksamhet. Rapporten inkluderar revisionskontorets analys av om staden upprätthåller god ekonomisk hushållning samt stadens samlade förmåga att uppnå lagstiftning, förordningar och kommunfullmäktiges beslut. Den finansiella verksamheten granskas varje år i syfte att bedöma den interna kontrollen.

Revisionskontoret kommer i huvudsak att inrikta den årliga granskningen på stadens arbete med att upprätthålla god ekonomi på kort och på lång sikt. Detta som en följd av de utmaningar som följer av den demografiska utvecklingen, vilken ger stora ökningar av antal barn i skolålder och brukare inom äldreomsorgen.

Befolkningstillväxten innebär också fortsatt behov av investeringar i bostäder, infrastruktur och annan kommunal service. Det är angeläget att staden hanterar de ekonomiska och finansiella risker som den ökade befolkningen och förändrade befolkningssammansättningen för med sig.

Grundläggande nämndgranskning

Inriktningen för granskningen är att för varje nämnd bedöma:

- Om nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten samt om verksamheterna klarar att genomföra sina uppdrag med tillgängliga resurser.
- Om nämndens styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig i syfte att säkerställa en ändamålsenlig och ekonomiskt effektiv verksamhet.
- Om nämndens redovisning är upprättad enligt lagstiftning och god redovisningssed samt att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Grundläggande bolagsgranskning

Lekmannarevisorn och den auktoriserade revisorn har olika uppdrag. Lekmannarevisorns uppdrag är främst att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den auktoriserade revisorns uppdrag är främst att granska räkenskaperna och årsredovisningen. Lekmannarevisorn och den auktoriserade revisorn delar uppdraget att granska den interna kontrollen.

Den grundläggande bolagsgranskningen avser bolagets styrelse och verkställande direktör. Inriktningen för granskningen är att för varje bolag bedöma:

- Om bolagen har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten samt om verksamheterna klarar att genomföra sina uppdrag med tillgängliga resurser.
- Om bolagens styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig i syfte att säkerställa en ändamålsenlig och ekonomiskt effektiv verksamhet.

4. Revisionsprojekt - Granskning revisionsåren 2020-2022

I detta avsnitt beskrivs kortfattat inriktningen för de granskningar som är planerade att genomföras och rapporteras i projektform. Granskningarna omfattar oftast flera verksamheter. För varje granskning tar revisionskontoret fram en projektplan där syfte, revisionsfrågor, metod samt omfattning och avgränsningar specificeras. Projektplanen fastställs av revisorerna. Revisionsrapporten lämnas för yttrande till berörda nämnder efter det att revisorerna behandlat ärendet. Rapporten publiceras även på stadens webbplats.

Granskningarna avser revisionsåren 2020-2022. Till följd av förändringar i omvärld/invärld, resultat av genomförda granskningar samt kommande års riskanalyser kan granskningarna få en annan inriktning eller prioriteras bort.

Granskningarna indelas i undergrupperna samhälle, välfärdstjänster samt styr- och stödprocesser utifrån granskningens huvudsakliga inriktning. Med *samhälle* förstås stadens uppdrag att verka för hållbar utveckling av det geografiska området och medborgarnas olika behov av exempelvis trygghet, rekreation, kommunikation etc. Ett arbete som ofta kräver samverkan med andra aktörer i samhället. *Välfärdstjänster* handlar i första hand om granskningar av förskola, skola och socialtjänst. *Styr- och stödprocesser* har ett internt perspektiv och inkluderar granskningar som rör hur staden som organisation arbetar.

4.1 Samhälle

Granskning	År
Översiktsplan	2020
Underhåll bostäder och verksamhetslokaler	2020
Förebyggande åtgärder, klimatiförändringar	2020
Kvalitetsutveckling utifrån inkomna synpunkter och felanmälningar	2021
Trygghet i stads- och boendemiljöer	2021
Bidrag och samverkansavtal med ideella föreningar	2021
Underhåll/reinvesteringar av gator och broar	2021/2022
Stadens miljöprogram	2021/2022
Energieffektiviseringar i befintligt bostadsbestånd	2021/2022
Naturvärden och biologisk mångfald	2021/2022
Näringsliv, småföretag	2021/2022
Elförsörjning	2021/2022

Översiktsplan (revisionsår 2020)

Översiktsplanen (ÖP) är ett av stadens viktigaste styrdokument och ska ge en långsiktig inriktning för hur stadens bebyggelse och mark- och vattenanvändnings utveckling. Det finns risk för att översiktsplanen inte fungerar som styrdokument för utveckling av stadens fysiska miljö.

Granskningen inriktas mot om översiktsplanens intentioner beaktas i stadsplaneringsprocessen samt om utvärdering och uppföljning av genomförda stadsutvecklingsprojekt sker i förhållande till översiktsplanen. Vidare ska granskningen belysa hur planen kommuniceras, förhållandet mellan översiktsplan och regionplan samt stadens arbete med Agenda 2030 (hållbar utveckling utifrån FN:s 17 globala mål).

I granskningen ingår även att granska hur staden samverkar avseende samhällsnyttiga funktioner när staden växer. Exempel på samhällsnyttiga funktioner är förskola, skola, äldreboende, VA, avfallshantering, butiker och service samt tillgång till kultur och fritid.

Underhåll av bostäder och verksamhetslokaler (revisionsår 2020)

Att vårda stadens tillgångar är en viktig del av att upprätthålla god ekonomisk hushållning. Att avgöra vad som är rätt underhållsnivå

för fastigheter kan vara svårt. Bedömningen grundar sig bland annat på framtida användning och ägande av fastigheten och ekonomisk livslängd för fastighetens olika komponenter (till exempel stomme, hiss, tak). Då nyproduktion under flera år har varit prioriterat finns risk för att underhåll av befintliga fastigheter blivit nedprioriterat, vilket kan leda till att akut underhåll ökar med brister i god ekonomisk hushållning som följd. Fastighetsunderhåll är en viktig strategisk fråga.

Granskningen inriktas på hur fastighetsbolagen arbetar med planering och styrning av fastighetsunderhåll.

Förebyggande åtgärder, klimatförändringar (revisionsår 2020)

Under år 2015 genomförde staden en stadsövergripande klimatrelaterad risk- och sårbarhetsanalys med fokus på bland annat skyfall. Den visade att översvänningsrisker behövde identifieras och åtgärdas.

Granskningen inriktas på hur nämnder och bolag arbetar med förebyggande åtgärder i sina verksamheter för att minska påverkan av exempelvis kraftig nederbörd och höga temperaturer. I granskningen ska bland annat ansvarsfrågan belysas samt hur staden styr och följer arbetet med att reducera konsekvenserna av extrema väder.

Kvalitetsutveckling utifrån inkomna synpunkter och felanmälningar (revisionsår 2021)

Hantering av synpunkter och felanmälningar är en viktig del av stadens kvalitetsarbete. Det ska vara enkelt för medborgaren att komma i kontakt med staden för att anmäla fel och ge synpunkter. Det är viktigt att staden återkopplar till den som gjort en felanmälan eller lämnat en synpunkt vilka åtgärder som vidtas utifrån anmälan/synpunkten. Att dialogen fungerar är av betydelse för medborgarnas förtroende för staden.

Granskningen inriktas på hur staden använder synpunkter och felanmälningar i verksamheternas förbättringsarbete samt hur återkoppling och rapportering sker.

Trygghet i stads- och boendemiljöer (revisionsår 2021)

Trygghet är en tydlig prioritering i budget. Människors känsla av trygghet ska öka i hela staden. Inventeringar ska identifiera otrygga platser och leda till insatser för att öka tryggheten. Genom insatser i stadsmiljön, såsom promenadvägar, belysning, växtlighet, placering av parkbänkar eller gångstråk, ska den upplevda otryggheten minska.

Granskningen inriktas på hur stadens nämnder och bolag arbetar med trygghetsskapande åtgärder/insatser i syfte att nå stadens målsättning. Om möjligt ska granskningen belysa skillnader mellan kön.

Bidrag och samverkansavtal med ideella föreningar (revisionsår 2021)

Idéburet offentligt partnerskap, IOP, är en form av avtalssamverkan mellan ideella föreningar och staden. Det finns risk för att IOP-avtal tecknas för tjänster som ska upphandlas, vilket kan leda till brister i konkurrensutsättning. Staden ger även bidrag till ideella föreningar. Det är angeläget att bidragen används till nytta för medborgarna och i enlighet med det syfte som angivits vid ansökan om bidrag.

Granskningen inriktas på hur staden styr och följer upp bidrag till ideella föreningar samt uppföljning av samverkansformen Idéburet offentligt partnerskap, IOP.

Underhåll/reinvesteringar av gator och broar (revisionsår 2021 eller 2022)

Trafiknämnden rapporterar att det finns stora behov av att genomföra reinvesteringar avseende broar och tunnlar. Det finns risk för att reinvesteringsprogrammet inte kan genomföras som planerat. Nämndens ansvar omfattar vissa gator, vägar, broar, tunnlar och trafikljus. Trafikverket ansvarar i huvudsak för genomfarter.

Granskningen inriktas på hur staden planerar och genomför underhåll/reinvesteringar i infrastruktur.

Stadens miljöprogram (revisionsår 2021 eller 2022)

Stadens miljöprogram för 2020-2023 kommer att fastställas under 2020. Stadsrevisionen har i en tidigare granskning av miljöprogram för 2016-2019 påpekat att det finns behov av enhetliga begrepp och definitioner samt en bättre kvalitetssäkring. Vidare har revisionen tidigare konstaterat att en utvecklad samverkan, kommunikation och innovationsförmåga är av betydelse för att nå uppsatta mål.

Granskningen inriktas på om staden har en tillfredsställande styrning och uppföljning av miljöprogrammet.

Energieffektiviseringar i befintligt bostadsbestånd (revisionsår 2021 eller 2022)

Staden har som mål att vara fossilbränslefritt till år 2040. Målet om en fossilfri stad innebär ett behov av att bygga klimatsmart och energieffektivisera bostäder. Stadens budget uppger att investering-

ar i energieffektiviseringar och lösningar med låg klimatpåverkan ska prioriteras. Under innevarande år har bostadsbolagen haft utmaningar i att nå årsmålen gällande energieffektiviseringar. Risk finns att bolagen inte kan bidra till visionen om en fossilfri stad i tänkt omfattning.

Granskningen inriktas mot bostadsbolagens arbete med energieffektivisering.

Naturvärden och biologisk mångfald (revisionsår 2021 eller 2022)

Stockholm växer. Stadsdelsområden förtätas och mark exploateras som tidigare inte varit bebyggd. Det finns en risk för att konflikt uppstår mellan att bevara biologisk mångfald och naturvärden och att förtäta staden. Det pågår ett arbete i staden med att ta fram en strategi för biologisk mångfald.

Granskningen inriktas på att bedöma om staden beaktar behovet av biologisk mångfald vid stadsplanering och skötsel av naturvärden.

Näringsliv, småföretag (revisionsår 2021 eller 2022)

Småföretagen, företag med mindre än 50 anställda, är viktiga för staden som arbetsgivare och för utveckling av stadens skattekraft. Småföretagen har också en viktig roll för medborgarnas upplevda trygghet och för att bibehålla och utveckla stadens attraktivitet.

Granskningen inriktas på att bedöma om staden har ändamålsenliga arbetssätt vid kontakter med näringslivet vid myndighetsutövning, service, trafikomläggningar och dylikt.

Elförsörjning

Att tillgången till el fungerar utan störningar är en grundförutsättning för dagens samhälle. Beroendet blir större i takt med att fossila bränslen fasas ut. Stockholm som växer med fler invånare och nya företag. Att det finns en god strategisk planering av stadens långsiktiga behov av el och en adekvat kontinuitetsplanering av elförsörjning vid mindre och större avbrott är angeläget.

En granskning planeras inom området.

4.2 Valfärdstjänster

Granskning	År
Grundskolans kompensatoriska uppdrag	2020
Språkutveckling i förskolan	2020
Samverkan med Region Stockholm avseende utskrivningsklara patienter från slutenvård	2020
Avtalsuppföljning HVB-hem och andra stödboenden	2020
Otillåten påverkan och oegentligheter i stadens välfärdstjänster	2020
Likvärdig äldreomsorg	2021
Utveckling av välfärdstjänster	2021/2022

Grundskolans kompensatoriska uppdrag (revisionsår 2020)

Skolan har till uppgift att ge alla elever den ledning och stimulans som de behöver i sitt lärande och i sin personliga utveckling för att kunna utvecklas så långt som möjligt enligt utbildningens mål.

Bestämmelserna om ledning och stimulans innebär att skolan har ett kompensatoriskt uppdrag. Utbildningen ska ta hänsyn till alla elevers olika behov, där en strävan ska vara att uppväga skillnader i deras förutsättningar.

Granskningen inriktas mot det kompensatoriska arbetet i stadens skolor årkurs 1-9.

Språkutveckling i förskolan (revisionsår 2020)

Av Skollagen framgår bland annat att förskolan ska stimulera barns utveckling och lärande samt erbjuda barnen en trygg omsorg. Verksamheten ska utgå från en helhetssyn på barnets behov och utformas så att omsorg, utveckling och lärande bildar en helhet. Förskolan ska lägga grunden för ett livslångt lärande.

I förskolans läroplan anges att förskolans kvalitet systematiskt ska dokumenteras, följas upp, och utvärderas. Syftet är att få kunskap om hur förskolans kvalitet, det vill säga verksamhetens organisation, innehåll och genomförande kan utvecklas så att varje barn ges bästa möjliga förutsättningar för utveckling och lärande.

Granskningen inriktas på om förskolan stimulerar barns utveckling och lärande med fokus på språkutveckling. Granskningen berör bl.a. förskolans systematiska kvalitetsarbete.

Samverkan med Region Stockholm avseende utskrivningsklara patienter från slutenvård (revisionsår 2020)

Det finns sedan år tillbaka lagstiftning om samverkan mellan landsting/region och kommuner vid utskrivning av patienter från slutenvård. Förändringar har skett i lagstiftningen och förändringarna rör framförallt att socialtjänst och öppen hälso- och sjukvård tidigt måste planera för att ta emot patienter. En väl fungerande samverkan gör att patienter inte behöver vara inlagd på sjukhus längre än nödvändigt.

Utifrån lagstiftningen har Region Stockholm och länets kommuner utarbetat samverkansöverenskommelser. Nya samverkansöverenskommelser ska gälla från och med 1 januari 2020.

Granskningen sker i samverkan med regionrevisorerna. Utöver Stockholms stad har ytterligare fem kommuner anmält intresse av att delta i granskningen. En förstudie inleder granskningen för att precisera inriktning och avgränsningar.

Avtalsuppföljning HVB-hem och andra stödboenden (revisionsår 2020)

Avtalsuppföljning är en viktig del i kvalitetssäkringen av den verksamhet som bedrivs av externa utförare för stadens medborgare. Enligt rapport från Inspektionen för vård och omsorg, IVO, gör landets kommuner ibland placeringar av barn och unga i verksamheter som bedrivs utan tillstånd eller som inte följer de tillstånd verksamheten har. Brister i kvaliteten kan innebära att individer inte får den vård och det stöd de har rätt till.

Granskningen inriktas på uppföljningen av kvaliteten i upphandlade HVB-hem och andra former av stödboenden för barn och unga. Granskningen kommer även att omfatta om stadens externa utförare genomför sin verksamhet utifrån beviljade tillstånd.

Otillåten påverkan och oegentligheter i stadens välfärdstjänster (revisionsår 2020)

Enligt Brottsförebyggande rådet, BRÅ, ökar den upplevda utsattheten för otillåten påverkan både hos tjänstemän och politiker. Det finns risk för att stadens välfärdstjänster påverkas av otillåten påverkan eller oegentligheter som exempelvis bidragsfusk. Risk finns även för korruption och brottsligt agerande.

Granskningen inriktas mot om staden har ändamålsenliga arbetssätt för att motverka olika former av otillåten påverkan och korruption. Med ändamålsenligt menas dels om arbetet bedrivs enligt de krav och mål som gäller för verksamheten enligt lagar, andra föreskrifter och riktlinjer. Dels om det finns ett förbyggande arbete och om upptäckter hanteras på ett tillfredställande sätt.

Likvärdig äldreomsorg (revisionsår 2021)

Staden är organiserad i 13 stadsdelsnämnder vilket innebär att det finns 13 biståndsbedömande myndigheter som utreder behov och beslutar om insatser till äldre. Det finns risk för att stadsdelsnämnderna tolkar socialtjänstlagens bestämmelser och stadens riktlinjer för handläggning på olika sätt, vilket kan resultera i brister i likvärdighet. Skillnader kan även råda utifrån de äldres möjlighet att tala för sin sak men även prioriteringar i stadsdelsnämndernas budgetar.

Granskning inriktas på om staden säkerställer likvärdig vård, omsorg och service inom äldreomsorgen.

Utveckling av välfärdstjänster (revisionsår 2021 eller 2022)

Den demografiska utvecklingen innebär behov av verksamhetsutveckling och effektivisering av verksamheterna. Staden har en strategi för innovation och mål att vara en modern stad. Det finns risk för att utvecklingsarbetet inte drivs tillräckligt aktivt och strukturerat för att ge de effekter som eftersträvas i form av medborgarnytta och kostnadseffektiviseringar.

Granskningen inriktas på om utvecklingen av stadens välfärdstjänster aktivt tar tillvara digitaliseringens möjligheter och välfärdsteknologin samt om det finns ett lärande mellan stadens olika verksamheter.

4.3 Styr- och stödprocesser

Granskning	År
Resursfördelning inom staden	2020
Projekt Slussen	2021
Integrerat ledningssystem, ändamålsenlighet	2021
Styrning av projekt	2021/2022
Strategisk lokalförsörjning förskola/skola	2021/2022
Informationsklassning	2021/2022
Skydd av informationstillgångar	2021/2022
Upphandling och avtalsuppföljning	2021/2022

Resursfördelning inom staden (revisionsår 2020)

Staden har utarbetat modeller för att fördela medel från kommunfullmäktige till nämnder. Nämnderna har budgetansvar för sina respektive verksamheter och ska driva verksamheten i enlighet med lag, uppsatta mål och riktlinjer.

Granskningen inriktas på om nämnderna i sitt arbete med att fördela medel inom sin verksamhet utgår från politiska prioriteringar. Granskningen ska också belysa på vilket sätt kommunstyrelsen utövar sin uppsiktsplikt för att säkerställa nämndernas följsamhet utifrån de politiska ambitionerna.

Projekt Slussen (revisionsår 2021)

Projekt Slussen är det enskilt största investeringsprojektet som pågår i staden. Investeringsutgiftsbudgeten brutto är över 12 miljarder. Stadsrevisionen har tidigare genomfört två granskningar av projektet. Den första granskningen genomfördes 2015 och syftade till att bedöma kommunstyrelsens och exploateringsnämndens styrning och uppföljning. Den andra granskningen inriktades på om exploateringsnämndens dialog med medborgarna skett i enlighet med stadens riktlinjer och lagstiftningen och genomfördes under 2016.

Inför förnyad granskning görs en förstudie för att få en uppdaterad bild av risker i projektet och därefter avgränsa granskningen på lämpligt sätt. Granskningen planeras att till delar att genomföras i samverkan med regionrevisorerna.

Förstudien planeras att slutföras under hösten 2020. Granskningen i sin helhet planeras att färdigställas under revisionsår 2021.

Integrerat ledningssystem (ILS), ändamålsenlighet (revisionsår 2021)

Staden har sedan flera år en process och ett systemstöd för att styra och följa upp mål. Målen bryts ner från kommunfullmäktige till nämnder och bolag och därefter till verksamheter på flera nivåer. Till varje mål finns indikatorer och aktiviteter. Återrapportering sker i enlighet med stadens årshjul.

Granskningen inriktas på ledningssystemets ändamålsenlighet att styra mot de mål som kommunfullmäktige satt upp för stadens verksamhet.

Styrning av projekt (revisionsår 2021 eller 2022)

Större utvecklingsarbeten organiseras ofta i form av projekt för att få en tydlighet i vilka effekter som eftersträvas, vad som ska levereras vid vilken tidpunkt och till vilken kostnad. Ett projekt ska också ha en tydlig organisation där ansvar och krav på rapportering framgår. Förmågan att driva projekt är en framgångsfaktor för staden för att svara upp mot krav på utveckling och effektivisering. Det finns flera exempel i staden på projekt som försenats och/eller där det ekonomiska utfallet överskridit den ursprungliga budgeten.

Granskningen inriktas på projekt där nya it-system ska implementeras eller där projektet syftar till verksamhetsutveckling med stöd av it.

Strategisk lokalförsörjning förskola och skola (revisionsår 2021 eller 2022)

Av stadens prognos framgår att antal barn och unga i förskola och skola kommer öka kraftigt de kommande åren. För att säkerställa tillgången till förskolor och skolor behövs en god planering av lokaler, vilket förutsätter samverkan med flera aktörer. Det är angeläget att verksamhetslokalerna både är ändamålsenliga och inte tar allt för stor andel av de ekonomiska resurser som finns för skolverksamhet.

I en uppföljande granskning som genomfördes 2016 bedömde stadsrevisionen att planeringsprocessen, avseende lokaler för förskolebarn och skolbarn, inte var ändamålsenlig och effektiv. Bland annat behövdes samverkan mellan berörda parter ske mer strukturerat och i ett tidigare skede.

Granskningen inriktas mot planeringsprocessen avseende om lokal-försörjning är ändamålsenlig och effektiv för att klara prognostiserad ökning av antalet barn och elever samt modell för att belasta verksamheten för lokalkostnader.

Informationsklassning (revisionsår 2021 eller 2022)

En granskning av stadens implementering av dataskyddsförordningen har genomförts. Granskningen visar på brister avseende informationsklassning. Behov finns av att genomföra en förnyad granskning av stadens arbete med informationsklassning. Brister i arbetet kan leda till skada för individer, samt förtroendeskada och ekonomisk förlust för staden.

Skydd av informationstillgångar (revisionsår 2021 eller 2022)

Flera granskningar har genomförts inom området. Brister har noterats bland annat avseende informationsklassning och incident-rapportering, varför området är fortsatt prioriterat att granska.

Denna granskning fokuserar på att skydda informationstillgångar både ur ett internt och ett externt perspektiv. Medarbetare ska endast ha tillgång till de uppgifter de behöver och ha tillräcklig kunskap om hur dessa uppgifter/system ska hanteras. Genom att begränsa tillgången till information/system skyddas både informationen och medarbetaren. Det externa perspektivet handlar om skalskydd för att hindra oönskad extern åtkomst till information.

Upphandling och avtalsuppföljning (revisionsår 2021 eller 2022)

Direktupphandling och upphandling har granskats vid flera tillfällen. Brister har noterats t.ex. gällande konkurrensutsättning, seriositetskontroller och dokumentation.

Granskningen inriktas mot upphandling och avtalsuppföljning.