



Årsrapport 2020

Servicenämnden

Rapport från
stadsrevisionen
Nr 9, 2021
Dnr: RVK 2021/10

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens webbplats, start.stockholm/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till
Servicenämnden

Årsrapport 2020

Revisorerna i revisorsgrupp 1 har avslutat revisionen av servicenämndens verksamhet under 2020.

Revisorerna har den 15 april 2021 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till servicenämnden för yttrande senast den 30 juni 2021.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 1.

Ulf Bourker Jacobsson
Ordförande

Therese Kandeman
Sekreterare

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att servicenämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet i huvudsak är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat avtalsuppföljning, behörighet- och attesthantering i ekonomisystemet, löneutbetalningar, lönetillägg, inköpsprocessen samt förtroendeskadliga och ledningsnära poster. Några utvecklingsområden har identifierats. Exempelvis vad gäller avtalsuppföljning och förtroendekänsliga poster.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar. Den väsentligaste rekommendationen som återstår att genomföra är att fortsätta arbetet med att säkerställa regelefterlevnaden till dataskyddsförordningen.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
3. Intern kontroll	4
4. Räkenskaper	5
5. Uppföljning av tidigare års granskning	6

Bilagor

Bilaga 1 - Årets granskningar	7
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	10
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	12

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

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

Den pågående pandemin har påverkat verksamhet och ekonomi. Revisionen har anpassats utifrån de förutsättningar som gällt under året.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av i vilken utsträckning nämnden har åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

Presidiet mellan de förtroendevalda revisorerna och representanter för nämnden genomfördes inte våren 2020 på grund av rådande pandemi.

Granskningsledare har varit Örjan Palmqvist vid revisionskontoret och Sofia Nylund vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Sammantaget bedöms att servicenämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 2.1 och 2.2.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Revisionen konstaterar att nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2020 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundas på granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen vad gäller måluppfyllelse samt på övriga granskningar som genomförts under året.

Nämndens verksamhetsberättelse bedöms i huvudsak ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden att den bidrar till att uppfylla fullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att nio av kommunfullmäktiges elva mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. De verksamhetsmål som redovisas som delvis uppfyllda är ”I Stockholm är människor självförsörjande och vägen till arbete och svenskkunskaper är kort” och ”I Stockholm når barnen sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa”. Gemensamt för dessa mål är att de inte uppnås på grund av pandemirelaterade orsaker enligt nämndens redovisning. Föregående år redovisades bägge mål som uppfyllda.

Förklaringen till att verksamhetsmålet avseende självförsörjande inte uppnås beror på att nämnden inte kunnat erbjuda platser för feriejobb och praktikplatser på grund av att personal arbetat hemifrån till följd av pandemin.

Att verksamhetsmålet avseende förskolor och skolor inte uppnås beror på att indikatorn som mäter antalet medborgare som är nöjda med service och tillgänglighet inte uppnås. Avvikelsen för indikatorn är marginell. Årsmålet var satt till 85 procent och utfallet blev 84 procent. Att kundnöjdheten blivit lägre förklaras av längre väntetider vilket är en effekt av pandemin enligt nämndens redovisning.

Revisionens granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning.

2.2 Ekonomiskt resultat

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2020:

Driftverksamhet (mkr)	Budget 2020	Bokslut 2020			Budget-avvikelse 2019
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	266,0	259,2	6,8	2,6%	7,3
varav kapital-kostnader	2,0	1,5	0,5	25,0%	0,1
Intäkter	265,5	262,0	-3,5	-1,3%	-11,6
Verksamhetens nettokostnader	-0,5	2,8	3,3	660.0%	-4,3
Verksamhetens nettokostnader efter resultatöverföringar	-0,5	-0,5	-0,5		0

Av ovanstående redovisning framgår att nämnden redovisar ett överskott om 3,3 mkr före och -0,5 mkr efter resultatöverföringar. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om budgetföljsamhet uppnåtts. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämndens resultatfond uppgick vid ingången av 2020 till 3,3 mkr. Nämnden bedömer att hela överskottet beror på eget handlande exempelvis lägre personalkostnader, varför denna summa föreslås överföras till resultatfonden. Nämnden föreslår att totalt 6,6 mkr överförs till 2021.

Den huvudsakliga förklaringen till överskottet är att fem av nämndens sju verksamheter uppvisar överskott. Dessa har minskat sina personalkostnader för att möta en minskad efterfrågan från stadens nämnder på grund av pandemin. Verksamheterna Ekonomi och Kontaktcenter uppvisar underskott. Vad gäller verksamhetsområdet Ekonomi förklaras underskottet om 1,2 mkr i huvudsak

bero på minskade intäkter beroende på stängda verksamheter och indragna aktiviteter inom staden. Även verksamhetsområde Kontaktcenter uppvisar ett underskott på 1,0 mnkr. Underskottet beror främst på minskade intäkter vilket förklaras av ett minskat ärendeflöde för svarsgrupperna Äldredirekt, Funktionsnedsättning och Förskola.

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 0,4 mnkr i förhållande till budget. Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna på mindre inköp av möbler och inventarier då kontoret varit obemannat under året.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Inga väsentliga brister har noterats.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller har genomförts enligt nämndens interna kontrollplan. Åtgärder har vidtagits där avvikelser noterats. Exempelvis har kontroller av behörighet till systemet Beslutsstöd visat att underlag för behörighet till systemet saknas för hälften av användarna. En rutin för beslutsstöd kommer därför att tas fram under 2021 enligt nämndens

redovisning. De avvikelser som noterats har dokumenterats och åtgärder har föreslagits.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämnden har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat avtalsuppföljning, behörighet- och attesthantering i ekonomisystemet, löneutbetalningar, lönetillägg, inköpsprocessen samt förtroendeskadliga och ledningsnära poster. Några utvecklingsområden har identifierats. Exempelvis bör nämnden avseende avtalsuppföljning förbereda byten av avtalsförvaltare i god tid och vad gäller förtroendekänsliga poster har avvikelser noterats i attesthanteringen. I övriga granskningar bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är rättvisande, upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följer god redovisningssed. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning, delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vidare vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2020 redovisas i bilaga 2.

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. Den väsentligaste rekommendationen som återstår att genomföra är att fortsätta arbetet med att säkerställa regelefterlevnaden till dataskyddsförordningen.

Bilaga 1 - Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2020- mars 2021

Intern kontroll

Avtalsuppföljning

En granskning har genomförts av servicenämndens avtalsuppföljning. Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har förutsättningar att följa upp stadens avtal på ett tillräckligt sätt. Utifrån granskningen bedömer revisionskontoret att nämnden har förutsättningar att följa upp stadens avtal på ett tillräckligt sätt.

Granskningen visar att nämnden har dokument för uppföljning av avtalstrohet. Nämndens avtalsförvaltare följer upp ställda krav och villkor i avtalen. Nämnden håller uppföljningsmöten med leverantörerna. Antalet möten under året varierar beroende på behovet av uppföljning med leverantörerna. Minnesanteckningar förs vid dessa möten, och dessa diarieförs.

Kontroll av stadens avtalstrohet gör varje månad genom kontroll av de leverantörer som finns i inköpssystemet. Knappt 90 procent av de centrala avtalen är anslutna till inköpssystemet.

Revisionskontoret har granskat uppföljningen av två centrala avtal inom ett avtalsområde. Granskning visar att för ett av avtalen finns dokumentation som visar att två uppföljningsmöten genomförts med leverantören under året. För det andra avtalet har inga möten genomförts under år 2020. Uppföljningsmötena har enligt uppgift inte genomförts på grund av byte av avtalsförvaltare. Enligt revisionskontoret bör förvaltningen förbereda byten av avtalsförvaltare i god tid så att uppföljningsmöten kan ske utan avbrott med leverantören. Det är viktigt att löpande följa upp att leverantören gör det som åligger denne enligt avtalet.

Utifrån granskningen lämnas följande rekommendation:

- Nämnden bör förbereda byten av avtalsförvaltare i god tid så att avbrott inte uppstår i kontakterna med leverantörer.

Behörighetshantering i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende behörighetshantering i Agresso. Den

sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende hantering av behörigheter i Agresso.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att det finns behörighetsblanketter för registrerade behörigheter och att dessa är undertecknade av behöriga samt överensstämmer med registrerade behörigheter i Agresso. Förvaltningen gör regelbunden genomgång av behörigheter.

Attesthantering i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende attesthantering i Agresso. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende hantering av attesträtter i Agresso.

Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning som i allt väsentligt överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns även ett attestkort för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för attestanterna i genomfört stickprov. Genomgång av samtliga attesträttigheter görs löpande.

Uppföljning och kontroll av löneutbetalningar

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende hantering av personalkostnader och löneutbetalningar. Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll i granskad rutin är tillräcklig.

Förvaltningen använder sig av elektronisk attest på löneutbetalningslistorna i LISA Självservice. Om ingen signering sker utbetalas lönen ändå. Om signering inte skett inom åtta dagar eskalerar den till överordnad chef. Genomförd processgenomgång av fem flöden visar inte på några avvikelser. Genomgången har omfattat kontroll av att anställningsavtal finns, korrekt löneökning registrerats, att korrekt lön utbetalats samt att attest av löneutbetalningslista är utförd.

Granskning av inköpsprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen i inköpsprocessen, med fokus på köp av konsulttjänster. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig i granskad process.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna i allt väsentligt är korrekt hanterade avseende prestation, bokföringsunderlag, betalningstidpunkt och bokföringstidpunkt. Två av de granskade fakturorna, båda från samma leverantör, är dock felkonterade (avser ej konsulttjänster utan inköp av fruktkorgar). De felkonterade fakturorna uppgår inte till något väsentligt belopp i förhållande till övriga konsultköp.

Granskning av förtroendeskadliga och ledningsnära tjänster

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen vad gäller hanteringen/redovisningen av förtroendekänsliga och ledningsnära poster är tillräcklig. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig.

Granskningen har genomförts i två omgångar. I september granskades 16 transaktioner avseende deltagarlista och momsavdrag. Inga väsentliga avvikelser noterades.

I december har ytterligare en granskning gjorts via stickprov. Stickprovsgranskningen visar att för tre av 16 granskade transaktioner har avvikelser noterats avseende attest och deltagarförteckning. 13 transaktioner kunde verifieras utan anmärkning avseende kontering, syfte, deltagarlista samt momsavdrag.

Granskning av lönetillägg

En granskning har genomförts avseende lönetillägg. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig.

Åtta stickprov på anställda som har haft lönetillägg under perioden januari-oktober 2020 har gjorts. Stickprovsgranskningen visade inte på några avvikelser. Det finns skriftliga beslutsunderlag/avtal för lönetillägg som överensstämmer med utbetalt belopp och period.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Årlig och fördjupad granskning

Års- rapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
ÅR 2018	Diariehantering Nämnden rekommenderas, exempelvis genom att upprätta internkontrollmoment, att säkerställa att hanteringen av synpunkter och klagomål sker på ett ändamålsenligt sätt. Det innebär att vidtagna åtgärder dokumenteras och registreras samt att medborgare och kunder får återkoppling när så krävs.	X			<p>Under 2019 har serviceförvaltningen arbetat utifrån en ny rutin för hantering av klagomål och synpunkter. Denna rutin utgår från serviceförvaltningens synpunktstjänst i vilken medarbetare inom Stockholms stad kan lämna klagomål, beröm, önskemål eller synpunkter på serviceförvaltningens verksamhet. Den används även av medarbetarna inom serviceförvaltningen för att vidareförmedla inkomna klagomål och synpunkter från både kunder och medborgare till registratören. Registratören tar emot de synpunkter och klagomål som inkommer och diarieför dem. Registratören skickar därefter synpunkten vidare till ansvarig chef. Vanligtvis är de synpunkter som inkommer av enklare karaktär och föranleder inga åtgärder, utan blir underlag till t.ex. arbetsplatsträffar och verksamhetsplanering. Om och när åtgärder vidtas dokumenteras detta i diariet.</p> <p>Inom verksamhetsområdena HR-service och lokalplanering arbetar man systematiskt med att samla in, följa upp och utvärdera synpunkter i samband med utförda uppdrag. Resultaten från dessa används sedan i verksamhetsplanering och för ständiga förbättringar i arbetssätt men hanteras inte i diariet.</p> <p>Serviceförvaltningen har under 2020 färdigställt en reviderad rutin för hantering av klagomål och synpunkter som ytterligare ska underlätta rapportering av klagomål och synpunkter.</p>
ÅR 2018	Intäktprocessen Nämnden rekommenderas säkerställa att regler och anvisningar avseende kundfakturerings utvecklas ytterligare.		X		<p>Arbetet med att ta fram rutiner pågår i förvaltningen. Revisionskontoret ser positivt på att en kartläggning av faktureringsprocessen är genomförd och att åtgärdsförslag för att minimera riskerna tagits fram.</p> <p>PwC följer upp 2021</p>
ÅR 2019	Behörigheter beslutsstöd Nämnden rekommenderas att säkerställa att behörighetsblanketter finns för alla användare när det gäller beslutsstöd.		X		<p>Nämnden har påbörjat ett arbete med att säkerställa att behörighetsblanketter finns för alla användare. Arbetet beräknas vara klart under 2021.</p> <p>PwC Följer upp 2021</p>
ÅR 2020	Avtalsuppföljning Nämnden rekommenderas att förbereda byten av avtalsförvaltare i god tid så att avbrott inte uppstår i kontakterna med leverantörer.				Följs upp 2021

Revisionsprojekt

Revisionsprojekt	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
Nr 5/2019	Dataskyddsförordningen Nämnden rekommenderas att utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Vidare rekommenderas att nämnden informationsklassar alla sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventerar sina personuppgiftsbehandlingar.		X		Nämnden har ännu inte informationsklassat alla sina informationstillgångar. Arbetet pågår under 2021 för att klassa informationstillgångar och inventera personuppgifterna. Följs upp 2021.

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Verksamhet och ekonomi

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

Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Bedömning:

Tillfredsställande

Bedömningskriterier är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

Intern kontroll

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

Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden/styrelsen har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Bedömning:

Tillräcklig

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

Räkenskaper

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

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning, delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömningskriterier

Nämndens:

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.
- Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömning:

Rättvisande

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte rättvisande

Väsentliga brister finns som måste åtgärdas.