

Årsrapport 2022

Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2023/28

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges 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 kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmannarevisorerna 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 revisionsrapporter.

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, start.stockholm/revision. Rapporterna kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till

Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd

Årsrapport 2022

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen för Rinkeby-Kista stadsdelsnämnds verksamhet under 2022.

Revisorerna bedömer att Rinkeby-Kista stadsdelsnämnds verksamhetsmässiga resultat delvis är förenligt med kommunfullmäktiges mål. Nämnden har ett flera utmaningar kopplat till trygghet i stadsdelsområdet, vilket reflekteras av utfallet i flera av verksamhetsmålen. Nämnden bedömer vidare att inriktningsmålet ”En hållbart växande och dynamisk storstad med hög tillväxt” är delvis uppfyllt. Inriktningsmålet avser bland annat nämndens arbete med näringsliv, kultur, fritid och hållbarhet.

Vidare bedömer revisorerna att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit delvis tillräcklig, i likhet med tidigare år. Årets granskningar visar att det finns utvecklingsområden inom bland annat dokumentation och genomförande samt att det kvarstår vissa rekommendationer inom intern kontroll, där det behövs ytterligare åtgärder.

Vi hänvisar i övrigt till bifogad rapport som revisorerna behandlade den 23 mars 2023. Rapporten överlämnas till Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd för yttrande senast den 30 juni 2023.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Bosse Ringholm
Ordförande

Åsa Hjortsberg Sandgren
Sekreterare

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd bedöms från ekonomisk synpunkt ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Vidare bedöms nämnden delvis ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla två av kommunfullmäktiges tre inriktningsmål och att ett, ”En hållbart växande och dynamisk storstad med hög tillväxt”, uppfylls delvis. Nämnden bedömer att åtta av fullmäktiges tolv mål för verksamhetsområdet har uppfyllts.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat nämndens arbete för att bryta socialt utanförskap hos unga samt dokumentation av beslut om placering av barn och unga. Granskningarna visar att nämnden bedriver ett strukturerat och samordnat arbete för att bryta utanförskap. Vidare finns det utvecklingsområden när det gäller dokumentation av beslut. Nämnden behöver säkerställa att dokumentationen ger en tydlig och relevant bild av de omständigheter och bedömningar som görs löpande under ett ärendes gång.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit delvis tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning, men de systematiskt ordnade kontrollerna i organisation, system, processer och rutiner behöver utvecklas. Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som bland annat omfattat hemvårdsbidrag, inköpsprocessen, samt redovisning av förtroendekänsliga poster. Genomförda granskningar visar att det finns vissa brister i genomförande och dokumentation av kontrollmoment.

Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer visar att nämnden har vidtagit åtgärder för att stärka den interna kontrollen, men att det finns områden där det krävs ytterligare åtgärder.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Vissa rekommendationer kvarstår. Nämnden behöver säkerställa att avtalade villkor följs, utveckla dokumentation av genomförda egenkontroller på enhetsnivå samt utveckla redovisning av förtroendekänsliga poster. Nämnden bör även utveckla sin redovisning och analys av det systematiska kvalitetsarbetet som bedrivits under året.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	4
2.2.1 <i>Driftverksamhet</i>	4
2.2.2 <i>Investeringsverksamhet</i>	5
3. Intern kontroll	6
4. Räkenskaper.....	7
5. Uppföljning av tidigare års granskning	8
Bilaga 1 – Årets granskning.....	9
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	14
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	18

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar samt om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionsred 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.

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 åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

Revisorerna träffade våren 2022 representanter för nämnden i samband med genomgång av 2021 års granskning och avstämning inför 2022.

Granskningsledare har varit Jonas Zackrisson vid revisionskontoret och Richard Moëll Vahul 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 om nämnden följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett delvis ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på granskning av nämndens redovisning och på de granskningar som genomförts under året.

Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2022 är delvis förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla två av kommunfullmäktiges tre inriktningsmål och att ett uppfylls delvis. Nämnden bedömer att åtta av fullmäktiges tolv mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Resterande fyra verksamhetsmål redovisas som delvis uppfyllda.

Nämnden bedömer att inriktningsmål 2 ”En hållbart växande och dynamisk storstad med hög tillväxt” uppfylls delvis. Bedömningen grundar sig på att verksamhetsmål 2.4 ”Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring” är delvis uppfyllt. Utfallet för mål 2.4 visar på en förbättring jämfört med 2021, men ingen av fullmäktiges indikatorer når årsmålen och ett av två nämndmål bedöms delvis uppfyllt. Utfallet för andelen ungdomar som deltar i föreningslivet har försämrats jämfört med 2021 och har ett lägre resultat sett till övriga områden i staden. Nämnden har under året genomfört satsningar för att stärka det lokala kulturlivet. Årets utfall visar att det är fler pojkar än flickor som deltar i aktiviteter och evenemang. Utvärdering av resultatet pågår och åtgärder planeras inför 2023 för att stärka deltagandet för såväl pojkar som flickor. Vidare har investeringsåtgärder även genomförts för att rusta upp och öka tillgängligheten vid stadsdelsområdets ungdomsgårdar och Framtidens hus, som erbjuder strukturerad ungdomsverksamhet. Verksamheten vid Framtidens hus har utvecklats vidare under året för att öka deltagandet, bland annat har samverkan med Jobbtorg Stockholm förstärkts och möjligheten för ungdomar att driva egenproducerad verksamhet har utvecklats. Utvecklingsarbetet kommer att fortsätta under 2023. Resterande fyra verksamhetsmål och underliggande nämndmål som hör till inriktningsmålet är uppfyllda.

Verksamhetsmål 1.2 ”Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i” redovisas som delvis uppfyllt. Tre av fem indikatorer uppfylls inte och två uppfylls delvis. Utfallet för den upplevda tryggheten i stadsdelsområdet når inte årsmålet och visar på en försämring jämfört med 2021. Stockholmarnas nöjdhet med stadsmiljö, renhållning samt städning av parker och grönområden visar på en positiv utveckling, även om årsmålen inte nås. Nämnden redovisar en utförlig analys av utfallet och planerar för vidare åtgärder.

Även verksamhetsmål 1.5 ”I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande” redovisas som delvis uppfyllt. 3 av 14 indikatorer uppfylls och 9 delvis. Underliggande nämndmål är delvis uppfyllt. Av indikatorerna som uppnås delvis rör majoriteten utfallet av Socialstyrelsens årliga brukarundersökning. Brukarundersökningen genomfördes inte under 2021, men årets utfall visar överlag på ett sämre resultat jämfört med brukarundersökningen som genomfördes år 2020.

Verksamhetsmål 3.2 ”Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna” redovisas också som delvis uppfyllt. Två av sju indikatorer uppfylls, fyra delvis och en uppfylls inte. Utfallet för indikatorerna ”aktivt medskapandeindex” och ”index bra arbetsgivare” visar på en förbättring jämfört med 2021, men når inte årsmålen. Utfallet för sjukfrånvaroindikatorerna når inte heller årsmålen och sjukfrånvaron över 14 dagar har ökat under året. Nämnden har högt satta mål för sjukfrånvaro i jämförelse med övriga stadsdelsnämnder.

Revisionskontoret har genomfört en granskning av nämndens arbete för att bryta socialt utanförskap hos unga. Granskningen visar att nämnden i huvudsak bedriver ett strukturerat och samordnat arbete. Resultatet når dock inte upp till kommunfullmäktiges målsättning om att kraftigt reducera antalet unga som varken arbetar eller studerar. Granskningen visar dock att målgruppen är prioriterad i de uppdrag och aktiviteter som genomförs och att nämndens verksamheter utgör viktiga stödfunktioner.

En granskning har även genomförts av dokumentation av beslut om placering av barn och unga. Granskningen visar att nämnden delvis följer rådande föreskrifter och riktlinjer. Nämnden behöver säkerställa att dokumentationen upprättas i enlighet med rådande föreskrifter och att den ger en tydlig och relevant bild av de omständigheter och bedömningar som görs löpande i ärendeprocessen.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för nämndens målbedömning.

2.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2022:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022	Avvikelse 2022, %	Budget-avvikelse 2021, %
Kostnader	1 940,0	1 938,0	2,0	0,1 %	2,5 %
Intäkter	193,0	213,3	20,3	10 %	26 %
Verksamhetens nettokostnader	1 747,0	1 724,8	22,2	1,2 %	3 %
Verksamhetens nettokostnader efter resultatöverföringar	1 747,0	1 723,0	24,0	1,4 %	3 %

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 24 mnkr i förhållande till budgeten. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts.

Nämnden redovisar avvikelser inom vissa verksamhetsområden. De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena ekonomiskt bistånd (14,2 mnkr), äldreomsorg (10,3 mnkr) och förskoleverksamhet (7,2 mnkr). Negativa avvikelser finns bland annat inom verksamhetsområden barn, kultur och fritid (-4,3 mnkr).

Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna inom ekonomiskt bistånd på lägre utbetalat bistånd än budgeterat till följd av att antalet bidragshushåll minskat under året. Inom äldreomsorgen anges överskottet främst på minskade kostnader för hemtjänstinsatser och för boende på servicehus då antalet brukare varit lägre än budgeterat. För förskoleverksamheten redovisas ett överskott till följd av minskade personalkostnader då antalet inskrivna barn är färre än väntat.

Verksamhetsområdet barn, kultur och fritid redovisar ett underskott om 4,3 mnkr till följd av genomförda upprustningssatsningar av bland annat ungdomsgårdar för att öka trivsel och tillgänglighet i stadsdelsområdet.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 3,4 mnkr i förhållande till budget. Störst avvikelse finns inom klimatinvesteringar (3,1 mnkr). Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna på att budgetering för investeringsprojekt skett med tilltagen höjd för kostnadsökningar till följd av det rådande omvärldsläget. De förväntade kostnadsökningarna har dock inte blivit så höga som prognosticerat, vilket bidragit till avvikelsen.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas granskningen 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 delvis tillräcklig, vilket även var bedömningen för 2021. Genomförda granskningar under året visar att det bland annat finns vissa brister i genomförande och dokumentation av kontrollmoment. I vissa granskade processer återfinns liknande avvikelser som identifierades i 2021 års granskning.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning, men de systematiskt ordnade kontrollerna i organisation, system, processer och rutiner behöver utvecklas. Genomförda granskningar som bland annat omfattat inköpsprocessen, intäktsprocessen, löneprocessen samt redovisning av förtroendekänsliga poster visar att det finns utvecklingsområden inom bland annat följsamhet till avtal.

Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten. Det finns riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Granskning av hemvårdsbidrag visar att nämnden tillämpar stadens riktlinjer och att kontroller och avstämningar sker löpande. Däremot behöver nämnden utveckla uppföljning och dokumentation av att kontroller har tillämpats samt att rätt kontonummer registreras i verksamhetssystemet.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärdats.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Under året har revisionskontoret även genomfört granskningar avseende attesthantering i Agresso samt pensionshantering och redovisning. Inga avvikelser har noterats i dessa granskningar.

4. Räkenskaper

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

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

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 2022 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Vissa rekommendationer kvarstår. Nämnden behöver säkerställa att avtalade villkor följs, utveckla dokumentation av genomförda egenkontroller på enhetsnivå samt utveckla redovisning av förtroendekänsliga poster. Nämnden bör även utveckla sin redovisning och analys av det systematiska kvalitetsarbetet som bedrivits under året.

Bilaga 1 – Årets granskning

Granskningar under perioden april 2022 - mars 2023

Bryta socialt utanförskap hos unga (rapport 10:2022)

Revisionskontoret har genomfört en granskning med syfte att bedöma om staden bedriver ett strukturerat och samordnat arbete för att bryta socialt utanförskap hos unga individer som varken arbetar eller studerar.

Den samlade bedömningen är att nämnden bedriver ett i huvudsak strukturerat och samordnat arbete. Resultatet av arbetet når dock inte upp till kommunfullmäktiges målsättning om att kraftigt reducera antalet individer som tillhör gruppen uvas (unga som varken arbetar eller studerar).

Var tionde ung person i Sverige är någon gång under sin ungdom utan arbete eller studier. För några är det en tillfällig situation, andra riskerar att hamna i ett långvarigt utanförskap. Det handlar exempelvis om individer som inte har en fullgjord gymnasieutbildning, har funktionsnedsättning eller psykisk ohälsa.

Granskningen visar att målgruppen är prioriterad genom de uppdrag och direktiv som getts av kommunfullmäktige och som nämnden omhändertagit. Det bedrivs ett uppsökande arbete och en mängd insatser erbjuds för att komma i arbete eller studier. Det finns i huvudsak en följsamhet till regelverk såsom lagar och allmänna råd och samverkan inom staden fungerar i huvudsak väl. Dock visar statistiken att andelen uvas minskat relativt lite det senaste året och att endast mellan 25 och 50 procent unga nås i det uppsökande arbetet. Fler ungdomar behöver nås för att på ett tidigt stadium identifiera individer med riskfaktorer för att fastna i ett långvarigt utanförskap samt erbjuda relevanta insatser. Stadsdelsnämndernas verksamheter är viktiga stödfunktioner i arbetet samt ansvarar för vissa insatser som ska öka möjligheterna att komma i arbete eller studier. Det är viktigt att nämnden även fortsättningsvis tar en aktiv roll i detta arbete.

Hemvårdsbidrag

En granskning har genomförts av stadsdelsnämndens hantering av hemvårdsbidrag.

Revisionskontorets bedömning är att den interna kontrollen är delvis tillräcklig.

Nämnden tillämpar stadens riktlinjer och tillämpningsanvisningar gällande handläggning av hemvårdsbidrag samt att det finns upprättade lathundar för hanteringen av hemvårdsbidrag. Nämnden har en tydlig process från ansökan till utbetalning, där det finns ett etablerat arbets-sätt gällande fördelning av ärenden, utredning samt månatliga avstämningar inför utbetalning av hemvårdsbidrag.

Kontroller och avstämningar genomförs vid de månatliga utbetalningarna. Det sker dock ingen uppföljning att kontroller har tillämpas. Det är inte dokumenterat vilka kontroller som bistånds-handläggare ska göra inför varje avstämning och utbetalning. Rutinen bör även omfatta en beskrivning av hur eventuella felaktiga utbetalningar och återkrav ska hanteras. Det sker vidare ingen kontroll av att rätt bankkontonummer registreras i verksamhetssystemet.

Revisionens stickprovsgranskning visar inte på några väsentliga avvikelser.

Nämnden rekommenderas att:

- Införa kontrollmoment för att säkerställa att bankkontonumret för utbetalning av hemvårdsbidraget tillhör den som blivit beviljad bidraget, i enlighet med stadens riktlinjer.
- Etablera rutiner för vad som gäller vid felaktiga utbetalningar och återkrav samt hur dessa ska hanteras.
- Tydliggöra i dokumenterade rutiner för hur bistånds-handläggarnas kontroll av hemvårdsbidragen ska ske i samband med de månatliga avstämningarna.
- Införa löpande kontrollmoment i syfte att säkerställa efterlevnaden av riktlinjer och rutiner.

Placering av barn och unga – dokumentation av beslut

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om stadsdels-nämnden följer Socialstyrelsens föreskrifter och stadens riktlinjer för dokumentation av beslut i handläggning av barn- och ungdoms-ärenden.

Revisionskontorets bedömning är att dokumentationen i granskade ärenden delvis förs i enlighet med Socialstyrelsens föreskrifter och stadens riktlinjer.

Dokumentation av ett ärende är en central del i socialtjänstens arbete, oavsett målgrupp och verksamhetsområde och är en förutsättning för att säkerställa rättssäkerheten för den enskilde samt att upprätthålla god kvalitet i verksamheten. Dokumentationen ska ge en tydlig och relevant bild av utredningen och de bedömningar, analyser och ställningstaganden som gjorts under utredningens gång. Vidare ska

dokumentationen vara lätt att förstå samt ge historia och sammanhang för de berörda som tar del av den.

Enigt Socialstyrelsens föreskrifter ska samtliga beslut som fattas i ett ärende vara väl underbyggda och motiverade. Vad som ska ingå i beslutsunderlaget kan inte beskrivas generellt utan beror på ärendets omständigheter och komplexitet. Dokumentationen i beslutsunderlaget ska dock ge en relevant och tydlig bild av de omständigheter och bedömningar som gjorts i ärendet inför beslutet. Beslutsunderlaget bör som regel dokumenteras i en handling som är åtskild från journalen.

Revisionskontorets aktgranskning av nio ärenden visar att det i två ärenden finns vissa brister i dokumentationen. I dessa ärenden ger dokumentationen inte en tydlig bild av handläggningen och de bedömningar som ligger till grund för besluten. I det ena ärendet saknas ett samlat beslutsunderlag och det dokumenteras istället i journalanteckningar. Vidare har uppdraget för insatsen skickats till utförare innan beslut har fattats i ärendet. I det andra ärendet saknas vissa underlag och tillhörande motivering. Revisionskontoret kan dock konstatera att de brister som uppmärksammats i de aktuella ärendena kan hänföras till försvårande omständigheter kopplat till ärendenas komplexitet.

Granskningen visar att det finns tydliga stödstrukturer för socialsekreterare och biträdande enhetschefer att handlägga ärenden på ett sätt som följer rådande föreskrifter och riktlinjer. Förvaltningen uppger att det finns metodstödjare och regelbundna ärende-dragningar för diskussion i olika konstellationer, både med och utan chefer.

Revisionskontoret vill dock understryka vikten av tydlig och relevant dokumentation i särskilt komplexa ärenden. Att upprätta tydlig och väl underbyggd dokumentation uppges dock vara en utmaning till följd av hög arbetsbelastning och ärendenas komplexitet.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att dokumentation upprättas i enlighet med rådande föreskrifter.

Attesthantering i Agresso

En granskning har genomförts av hanteringen av behörighet och attest i Agresso.

Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning och den överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns även, i enlighet med stadens rutiner, ett attestkort för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för attestant i genomfört stickprov. Vidare noteras även att uppföljning av behörigheter i Agresso har skett enligt stadens rutiner.

Inköpsprocessen

En granskning har genomförts av inköpsprocessen med fokus på transporttjänster.

Granskningen har genomförts genom stickprovskontroller och visar att transaktionerna är korrekt hanterade avseende attest. Däremot noteras att det saknas avtal för ett flertal av de transaktioner som granskats, att betalning gjorts efter förfallodatum för en transaktion samt att fyra transaktioner är felaktigt konterade. Liknande avvikelser noterades vid granskning av inköpsprocessen 2021.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att avtalade villkor följs, och att detta är möjligt att stämma av.
- Säkerställa att konteringen är korrekt.

Intäktprocessen

En granskning har genomförts av intäktprocessen avseende äldreomsorgsavgifter.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att fakturerat belopp överensstämmer med aktuellt avgiftsbeslut för samtliga stickprov. Vidare noteras att betalning sker vid rätt tidpunkt i enlighet med stadens regler, att bokföring sker vid rätt tidpunkt och i rätt redovisningsperiod och att transaktionen är rätt konterad för samtliga stickprov. Samtliga verifikationer uppfyller kraven i Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed och stadens regler.

Slutligen visar granskningen att det av nämndens delegationsordning framgår vem som är behörig att besluta om makulering. Det noteras dock att det för två av tre genomförda stickprov saknas en dokumenterad motivering till varför fakturan makuleras, vilket ska framgå enligt stadens regler.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att det finns en angiven motivering till makulerade fakturor.

Löneprocessen

En granskning har genomförts av löneprocessen.

Granskningen har genomförts genom genomgång och verifiering av dokumenterade rutiner, kontroller samt avvikelserapportering och visar att nämnden genomför de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. Årets granskning av löneprocessen visar på ett förbättrat resultat

jämfört med 2021, men vissa utvecklingsområden kvarstår. Nämnden behöver utveckla dokumentationen av de kontroller som ska genomföras på enhetsnivå.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att kontrollerna genomförs samt att det alltid finns en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när.

Redovisning av förtroendekänsliga poster

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster.

Granskningen har genomförts genom stickprovskontroller av transaktioner som rör representation. Stickprovskontrollerna visar att transaktionerna är korrekt hanterade avseende kontering, syfte samt attest. Däremot finns vissa brister som även identifierades i föregående års granskning. Bland annat saknas fullständig deltagarlista för en transaktion och det har gjorts felaktigt momsavdrag i en annan.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser representation.

Pensionshantering och -redovisning

En granskning har genomförts av pensionshantering och -redovisning.

Granskningen har genomförts genom kartläggning av aktuella pensionsavtal samt genom dokumentgranskning av rutiner, riktlinjer och policys. Granskningen har genomförts samlat för staden.

Genomförd granskning har inte visat på några avvikelser.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Grundläggande och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
ÅR 2019	<p>Ledningssystem inom individ- och familjeomsorgen Revidera sitt ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete för att bl.a. tydliggöra ansvarsfördelning samt säkerställa överensstämmelse med nämndens system för intern kontroll. Rekommendationen åtgärdad.</p> <p>Säkerställa att samtliga enheter genomför och dokumenterar riskanalys årligen samt säkerställa att ledningssystemet efterlevs avseende egenkontroll. Rekommendationen åtgärdad.</p> <p>Säkerställa en dokumenterad redovisning av hur arbetet med att systematiskt utveckla och säkra verksamhetens kvalitet har bedrivits. Rekommendationen kvarstår.</p>	Delvis.	<p>Nämnden har vidtagit åtgärder för att revidera ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete. Styrdokument har reviderats och en gemensam struktur har upprättats för samtliga enheter. Gemensamma processer har dokumenterats och gjorts tillgängliga för samtliga medarbetare.</p> <p>Egenkontroller genomförs löpande och dokumenteras i ILS.</p> <p>Nämnden bör utveckla sin redovisning och analys av det systematiska kvalitetsarbete som bedrivits under året.</p>
ÅR 2020	<p>Köp av huvudverksamhet Säkerställa att hantering av extra skyddsvärda personuppgifter hanteras i enlighet med anvisning från SLK. Rekommendationen kvarstår.</p>	Ja.	<p>Stickprov har gjorts på 16 transaktioner som konterats på konto 4631 och den verksamhetskod som avser personlig assistans enligt LSS under perioden januari-november 2022. I stickprovet har det kontrollerats om det finns personnummer på fakturan eller i någon av fakturabilagorna som finns inlagda i ekonomisystemet.</p>
ÅR 2021	<p>Kompetensförsörjning i förskolan Utveckla nämndens kompetensförsörjningsplan med redovisning av den långsiktiga kompetensförsörjningen. Rekommendationen kvarstår.</p>	Delvis.	<p>Rekommendationen bedöms delvis åtgärdad då nämnden i sin kompetensförsörjningsplan för 2022 inkluderat viss analys av förskoleverksamhetens långsiktiga kompetensförsörjning. Däremot kvarstår att ta fram en treårig kompetensförsörjningsplan, vilket enligt förvaltningen är ett strategiskt arbete som planeras till efter kommande sammanslagning med Spånga-Tensta stadsdelsnämnd under 2023.</p>
ÅR 2021	<p>Rapportering lex Sarah Tillse att nämndens rutin för lex Sarah omfattar hur uppföljning av åtgärder ska ske.</p>	Ja.	<p>Rutiner har uppdaterats och innehåller instruktioner för uppföljning. Nämnden har även tagit fram ett uppföljningsdokument som samlar alla inkomna rapporter och utredningar samt uppgifter om åtgärder som ska vidtas, tidplan och ansvar.</p>
ÅR 2021	<p>Inköpsprocessen Säkerställa att det finns en följsamhet till lagen om offentlig upphandling (LOU) och stadens regelverk. Rekommendationen åtgärdad.</p> <p>Säkerställa att avtalade villkor följs, och att detta är möjligt att stämma av. Rekommendationen kvarstår.</p> <p>Säkerställa att konteringen är korrekt. Rekommendationer kvarstår.</p>	Delvis.	<p>Årets granskning påvisar fortsatta avvikelser.</p>

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
ÅR 2021	<p>Intäktprocessen Säkerställa att pris/fakturerat belopp överensstämmer med överenskomna villkor/avtal och att fakturering sker i enlighet med överenskomna villkor/ avtal.</p> <p>Säkerställa att bokföring görs vid rätt tidpunkt/ rätt redovisningsperiod.</p> <p>Säkerställa att samtliga verifikationer uppfyller kraven som framgår i Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisnings- sed och stadens regler. Att makulering av fakturor sker i enlighet med stadens regler.</p>	Ja.	Årets granskning av intäktprocessen visar att nämnden vidtagit åtgärder för lämnade rekommendationer. Rekommendationerna bedöms åtgärdade.
ÅR 2021	<p>Löneprocessen Säkerställa att kontroller genomförs och dokumenteras i enlighet med stadens riktlinjer.</p>	Delvis.	<p>Utfallet av granskningen visar på en förbättring jämfört med föregående års granskning. Bland annat visar genomgången att förvaltningen i allt väsentligt genomför och även till viss del dokumenterar de kontroller som enligt stadens riktlinjer ska genomföras av HR/controllerer.</p> <p>Däremot framgår det av granskningen att det finns vissa brister i dokumentation av de kontroller som ska genomföras på enhetsnivå. Rekommendationen bedöms som delvis åtgärdad och nämnden rekommenderas säkerställa att det alltid finns en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när.</p>
ÅR 2021 ÅR 2022	<p>Redovisning av förtroendekänsliga poster Säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation. Rekommendationen kvarstår.</p>	Delvis.	<p>I granskningen 2021 noterades brister i nästan hälften av genomförda stickprov. Bland annat saknades erforderliga underlag (syfte och deltagare) och attestanten hade vid flera tillfällen deltagit i aktiviteten.</p> <p>I den uppföljande granskningen 2022 noterades en förbättring i genomförda stickprov, dock saknades deltagarförteckning för en transaktion och för en transaktion var momsen felaktigt hanterad. Rekommendationen bedöms som delvis åtgärdad.</p>
År 2022	<p>Inköpsprocessen Säkerställa att avtalade villkor följs, och att detta är möjligt att stämma av.</p> <p>Säkerställa att konteringen är korrekt.</p>	Se kommentar.	Följs upp kommande år.
ÅR 2022	<p>Intäktprocessen Säkerställa att det finns en angiven motivering till makulerade fakturor.</p>	Se kommentar.	Följs upp kommande år.
ÅR 2022	<p>Löneprocessen Säkerställa att kontrollerna genomförs samt att det alltid finns en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när.</p>	Se kommentar.	Följs upp kommande år.

Års- rapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
ÅR 2022	<p>Hemvårdsbidrag Införa kontrollmoment för att säkerställa att bankkontonumret för utbetalning av hemvårdsbidraget tillhör den som blivit beviljad bidraget, i enlighet med stadens riktlinjer.</p> <p>Etablera rutiner för vad som gäller vid felaktiga utbetalningar och återkrav samt hur dessa ska hanteras.</p> <p>Tydliggöra i dokumenterade rutiner för hur biståndshandläggarnas kontroll av hemvårdsbidragen ska ske i samband med de månatliga avstämningarna.</p> <p>Införa löpande kontrollmoment i syfte att säkerställa efterlevnaden av riktlinjer och rutiner.</p>	Se kommentar.	Följs upp kommande år.
ÅR 2022	<p>Placering av barn och unga – dokumentation av beslut Säkerställa att dokumentation upprättas i enlighet med rådande föreskrifter.</p>	Se kommentar.	Följs upp kommande år.

Revisionsrapport

Revisionsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
Nr 3/2019	Missbruk och kriminalitet – socialtjänstens arbete med barn och unga Säkerställa att barn- och ungdomsärenden handläggs inom lagstadgade tider.	Ja.	Nämnden har arbetat aktivt med att stärka handlägningsprocessen. Täta ärendegenomgångar har lett till en minskning av antalet ärenden som drar över tiden. Socialtjänstrapport 2021 visar även på förbättring av antalet.
Nr 5/2019	Implementering av dataskyddsförordningen Utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Informationsklassa sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlings. Kartlägga behovet av personuppgiftsbiträdesavtal samt teckna sådana avtal där behov föreligger.	Ja.	Nämnden har vidtagit åtgärder för att utveckla styrning och uppföljning av dataskyddsarbetet. Nämnden har ett systematiskt och strukturerat arbete för att löpande se över, inventera och klassa sina informationstillgångar. Personuppgiftsbiträdesavtal har tecknats där behov finns. Nämnden identifierar själv vissa utvecklingsområden och har en planering för hur dessa ska åtgärdas. Rekommendationerna bedöms åtgärdade.
Nr 3/2021	Idéburet offentligt partnerskap (IOP) Överväga att upprätta en skriftlig processbeskrivning för idéburet offentligt partnerskap för att säkerställa transparens, spårbarhet och enhetligt arbetssätt. Överväganden och ställningstaganden bör dokumenteras. Tydliggöra grundprinciperna i idéburet offentligt partnerskap i de skriftliga överenskommelserna genom att beskriva den gemensamma samhällsutmaningen och lösningen samt på vilket sätt denna är ett led i förverkligandet av ett politiskt beslutat program eller plan. Säkerställa att de aktiviteter och åtaganden som planeras inom partnerskapet är väsentliga för lösningen av samhällsutmaningen och möjliga att följa upp.	Ja.	En processbeskrivning har utarbetats liksom mallar. I processbeskrivningen anges hur överväganden och ställningstaganden i olika skeden under processen ska ske. Dessa dokumenteras i mallar. Beskrivning av samhällsutmaning, dess lösning och vilket program/plan som kopplas till partnerskapet har förtydligats genom särskilda avsnitt i de skriftliga överenskommelserna. Partnerskapet kopplas till stadövergripande program/plan, utöver nämndens verksamhetsplan, i de fall det är möjligt. Beskrivning av aktiviteter, åtaganden och uppföljning hanteras genom att verksamhetsplaner upprättas för varje partnerskap.

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

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

Analysen i rapporten är underlag till revisorernas slutliga bedömning av revisionsobjektens ansvarstagande. Revisorerna kan

1. tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas,
2. rikta anmärkning,
3. avstyrka att ansvarsfrihet beviljas.

Detta redovisas i revisionsobjektets revisionsberättelse.

Verksamhet och ekonomi

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

Bedömningskriterier

Nämnden:

- 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.

Bedömning:

I allt väsentligt tillfredsställande	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillfredsställande	Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning 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:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- 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 årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden 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

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Räkenskaper

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, följer god redovisningssed samt stadens anvisningar. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Bedömningskriterier

Nämndens räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Bedömning

Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.

Räkenskaper är inte upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar

Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.