

Årsrapport 2022

Servicenämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2023/13

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

Serviceämnden

Årsrapport 2022

Revisorerna i revisorsgrupp 1 har avslutat revisionen för serviceämndens verksamhet under 2022.

Revisorerna har den 30 mars 2023 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till serviceämnden för yttrande senast den 30 juni 2023.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 1.

Lars Riddervik
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 i huvudsak på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är i huvudsak en integrerad del i styrning och uppföljning.

Årets granskning visar dock att nämnden behöver tydliggöra hur beslut fattas som berör serviceförvaltningens tjänsteutbud i de fall kommunstyrelsen, i rollen som processägare, är beställare. Med nuvarande arbetssätt finns risk att nämnden har begränsad insyn i den verksamhet som nämnden ansvarar för.

Räkenskaper

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

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. Den väsentligaste rekommendationen som återstår att genomföra är att utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 <i>Driftverksamhet</i>	3
3. Intern kontroll	5
4. Räkenskaper.....	7
5. Uppföljning av tidigare års granskning	8
Bilaga 1 – Årets granskning.....	9
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	13
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	15

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 rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

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.

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 Sofie Hemberg vid revisionskontoret och Jenny Nyholm 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 och 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 i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på granskning av nämndens redovisning och på de granskningar som genomförts under året.

Det verksamhetsmässiga resultat för 2022 är i allt väsentligt förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att tio av fullmäktiges tolv mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Två av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllda. Dessa är ”Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö” och ”Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser”.

Gällande verksamhetsmålet om en hållbar stad beskrivs utfallet bland annat bero på att årsmålet inte nås för indikatorn om 3000 ton minskat koldioxidutsläpp (CO₂e) från plast. Servicenämndens mål avser att minska utsläppen genom att ställa krav i upphandlingar. Av nämndens beskrivning framgår att målet är omfattande och skulle kräva stora förändringar under kort tid i användning av plastprodukter inom stadens verksamheter för att uppnås. Även utfall för indikatorn ”Klimatpåverkan från upphandlade livsmedel och måltider” påverkar verksamhetsmålet bedömning. Indikatorn uppnås delvis och avser inköp av centralt upphandlade livsmedelsråvaror. Utfall för året är 1,9 kg CO₂ per kg livsmedel, vilket är 0,2 kg över målet för staden som helhet.

Verksamhetsmålet avseende en budget i balans bedöms, i likhet med föregående år, uppfyllas delvis. Detta beror på att kommunfullmäktiges indikatorer för budgetföljsamhet och prognossäkerhet delvis uppfylls. Se vidare under avsnitt 2.2.1.

Jämfört med föregående år har utfallen för två verksamhetsmål förbättrats. Dessa avser människor i behov av stödinsatser och äldres tillvaro. Bland annat har kundnöjdheten förbättrats för

områdena äldreomsorg, funktionshinder och överförmyndarfrågor. Detta hänförs enligt nämndens rapportering bland annat till att handläggarnas kompetens har breddats. Därtill har antalet stadsdelsnämnder som hänvisar till kontaktcenters tjänst Äldre direkt ökat.

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 2021
Kostnader	280,1	283,6	3,5	8
varav kapitalkostnader	1,3	1,3	0	0,1
Intäkter	-279	-290,8	11,8	15
Verksamhetens nettokostnader	1,1	-7,2	8,3	7
Verksamhetens Nettokostnader efter resultatöverföringar	1,1	-0,7	1,8	0

Av ovanstående redovisning framgår att nämnden redovisar ett överskott om 1,8 mnkr efter resultatöverföringar. Före resultatöverföringar redovisas ett överskott om 8,3 mnkr.

De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena Ekonomi och Lokalplanering. Enligt nämndens redovisning beror nettoöverskottet om 6,8 mnkr för verksamhetsområdet Ekonomi på ökad efterfrågan av avdelningens tjänster. Tjänsterna, som tillhandahålls för stadens verksamheter, avser framförallt fakturahantering, påminnelsehantering och inkassoärenden. Verksamhetsområdet Lokalplanering redovisar ett nettoöverskott om 1,3 mnkr. Utfallet hänförs till ökad efterfrågan på avdelningens tjänster. Under året har exempelvis sju ny-, om- eller tillbyggnadsprojekt slutförts där avdelningen haft i uppdrag att inreda lokalerna.

Servicenämnden definieras som en resultatenhet, detta innebär att de ska föra över sitt resultat, oavsett över- eller underskott, till efterföljande år. Vid ingången av 2022 uppgick nämndens resultatfond till 13,4 mnkr. Efter överföring av 2022 års resultat till 2023 uppgår resultatfonden till 19,9 mnkr. Ökningen med 6,5 mnkr följer av ökade volymer och ökad efterfrågan av förvaltningens frivilliga tjänster. Dessa tjänster återfinns bland annat inom verksamhetsområdena ekonomi, lön och pension samt kontaktcenter och avser exempelvis fakturahantering, löneadministration och svar på medborgares frågor gällande skola, förskola och äldreomsorg.

Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet uppnås delvis. Då nämnden är en resultatenhet täcks dock de ökade kostnaderna om 3,5 mnkr av ökade intäkter om 12 mnkr.

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 i huvudsak har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är i allt väsentligt en integrerad del i styrning och uppföljning. Nämnden behöver dock tydliggöra hur beslut fattas som berör serviceförvaltningens tjänsteutbud i de fall kommunstyrelsen, i rollen som processägare, är beställare. Med nuvarande arbetssätt finns risk att nämnden har begränsad insyn i den verksamhet som de ansvarar för. Revisionskontoret ser att det är av vikt att beslutsprocessen tydliggörs. Se vidare om granskningen i bilaga 1.

Det finns i huvudsak systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Årets uppföljande granskning av behörighetshantering avseende beslutsstöd visar att arbetet har utvecklats. Bland annat har en uppdaterad rutin för behörighetshantering implementerats i sin helhet och kontroller har genomförts av att det finns undertecknade behörighetsblanketter. Därtill har verksamhetsområdet Upphandling och inköp vidareutvecklat det systematiska arbetet för att undvika att avbrott uppstår i kontakten med stadens leverantörer. Årets granskning av inköpsprocessen har dock noterat brister som avser sena betalningar av leverantörsfakturor. Nämnden rekommenderas därför säkerställa att betalning av fakturor sker i enlighet med gällande betalningsvillkor. Därtill kvarstår arbete enligt tidigare lämnade rekommendationer om följsamhet till dataskyddsförordningen. Bland annat återstår att ta fram förvaltningsgemensamma rutiner avseende dokumentationen av arbetet med informationsklassning och konsekvensbedömningar. Se vidare om årets uppföljningar i bilaga 2.

Det finns i huvudsak riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Uppföljningen av nämndens internkontrollplan visa dock att det löpande arbetet med att kontrollera behörigheter vid förändring i eller avslutad anställning behöver utvecklas.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Riskerna identifieras av respektive avdelning, vilka därefter

diskuteras i ledningsgruppen och lyfts in i nämndens plan för intern kontroll.

Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Internkontrollplanen är omfattande och alla kontrollaktiviteter har inte hunnit slutföras under året, vilket bland annat beskrivs bero på personalomsättning. Bland annat har kontroll av att rutiner finns framtagna och efterlevs inom de områden där känsliga personuppgifter behandlas inte hunnit slutföras. I övrigt har kontrollerna följts upp systematiskt och fortlöpande. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärder har föreslagits. Exempelvis visar en kontroll att arbetet med nyttjandegrad och anslutning till stadens inköpssystem bör utvecklas avseende nämnden egna lokala avtal.

Nämnden har i huvudsak en tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämndens system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra bör utvecklas avseende de lokala avtalen. Detta framgår av revisionskontorets grundläggande granskning och nämndens uppföljning av internkontrollplanen. Nämnden rapporterar att det pågår arbete med att ta fram rutin för bevakning, förlängning och uppsägning av lokala avtal.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som bland annat omfattat behörighet- och attesthantering i ekonomi-systemet, löneprocessen samt förtroendeskadliga poster. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig i granskade processer. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

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. Den väsentligaste rekommendationen som återstår att genomföra är att utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.

Bilaga 1 – Årets granskning

Granskningar under perioden april 2022 - mars 2023

Beslutsfattande och delegation

Servicenämndens struktur för att fatta beslut har granskats avseende om nämndens delegation av beslutanderätt är i enlighet med kommunallag och om delegationsordningen tillämpas såsom nämnden avsett. Granskningen har även berört om de beslut som förvaltningen fattar är i enlighet med kommunallagens begränsning avseende delegation av beslutanderätt.

Servicenämnden ansvarar enligt reglementet bland annat för kommunövergripande upphandlingsverksamhet, löneadministration och ekonomiadministrativa tjänster. Verksamheten är i praktiken en utförarorganisation där kommunstyrelsen, genom ett strategiskt råd, är beställare av de tjänster som servicenämnden tillhandahåller. Detta innebär att förvaltningen i praktiken styrs i likhet med en matrisorganisation.

Kommunstyrelsen är processägare för tjänsterna och styr utvecklingen av dessa genom att identifiera behov av komplettering eller justering i tjänsteutbudet eller dess gränssnitt. Strategiska rådet tillsammans med råd per verksamhetsområde utgör styr- och samverkansmodell för den strukturerade dialogen mellan beställare och utförare.

Servicenämnden har tagit fram och beslutat om en delegationsordning där det även framgår vad nämnden definierar som verkställighetsbeslut. Delegationen är i huvudsak tydlig. Av delegationsordningen framgår att delegering av beslutanderätt i huvudsak syftar till att avlasta nämnden i rutinärenden och att möjliggöra en effektiv verksamhet genom tydliga och korta beslutsvägar och därmed snabb handläggning. Kommunallagen 6 kap 38 § anger att beslut som rör verksamhetens mål, inriktning, omfattning eller kvalitet inte får delegeras. Denna begränsning i nämndens möjlighet att delegera beslutanderätt framgår inte av delegationsordningen, vilket revisionskontoret anser skulle göra reglerna för beslutsfattandet tydligare. Vidare skulle delegationsordningen bli tydligare om det framgår hur beslut utifrån processägares beställning betraktas och hanteras.

Av genomförd granskning framgår att det strategiska rådet fattat beslut i frågor som är servicenämndens ansvar. I kommunfullmäktiges budget för 2022 fick servicenämnden i uppdrag att se över prismodellen för verksamhetsområdet ekonomi. Beslut fattades i servicenämndens verk-

samhetsplan för 2022 att se över prismodellen i enlighet med uppdraget. Utredning enligt uppdraget till servicenämnden och kommunstyrelsen avseende intäktsmodellen godkändes av det strategiska rådet. Utredningen beslutades dock inte av servicenämnden men anmälades till nämnden när underlaget presenterades i form av en reviderad intäktsmodell. Vägval till grund för modellen har hanterats inom det strategiska rådet och serviceförvaltningen men inte av servicenämnden. Status i utredningen har rapporterats i servicenämndens tertiärrapporter och verksamhetsberättelse.

Revisionskontorets bedömning är att servicenämndens beslutsfattande behöver tydliggöras avseende förvaltningens arbete där kommunstyrelsen via strategiska rådet är beställare. Med nuvarande arbetssätt finns risk för att servicenämndens beslutsfattande inte sker på ett korrekt sätt. Servicenämnden har begränsad insyn i den verksamhet som de ansvar för.

Nämnden rekommenderas att:

- Tydliggöra i delegationsordningen vilka beslut som inte får delegeras.
- Tydliggöra hur beslut ska fattas inom de processer där kommunstyrelsen är processägare.

Attesthantering

En granskning har genomförts av hanteringen av behörighet och attest i Agresso. Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning och att 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 inköp av konsulttjänster. Granskningen har omfattat sex leverantörer där 1-3 fakturor per leverantör har granskats. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna är korrekt hanterade avseende prestation, attest och kontering. Däremot noteras avvikelse avseende betalningsvillkor för två transaktioner som betalats efter fakturans förfallodatum.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att betalning av leverantörsfakturor sker i enlighet med betalningsvillkor.

Löneprocessen

Granskningen av löneprocessen har skett genom en genomgång och verifiering av dokumenterade rutiner och kontroller samt genom uppföljning av avvikelser i genomförd registeranalys.

Granskningen visar att förvaltningen i allt väsentligt genomför och dokumenterar de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. Detta är en förbättring jämfört med föregående år. Det är dock svårt att i vissa fall se en spårbarhet till vem som gjort kontrollerna och när. I syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen bör förvaltningen säkerställa att det alltid finns en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när. Uppföljningen av avvikelser från registeranalysen gjordes utan anmärkning.

Pensionshantering och pensionsredovisning

En granskning har genomförts av pensionshantering och pensionsredovisning. Granskningen har genomförts genom kartläggning av aktuella pensionsavtal samt genom dokumentgranskning av rutiner, riktlinjer och policys. Rutiner och dokumentation har granskats genom verifiering av dokumenterade kontroller.

Rapporteringen av pensionsmedförande löner har granskats genom analys av årsrapportering avseende pensionsavtalet KAP-KL. Granskningen har genomförts samlat för staden och ansvaret för granskad process ligger i huvudsak hos stadsledningskontoret (personalstrategiska avdelningen och finansavdelningen) och serviceförvaltningen. Genomförd granskning har inte föranlett några särskilda iakttagelser avseende servicenämndens egen verksamhet eller den stadsövergripande hanteringen och föranleder därmed inga rekommendationer.

Förtroendekänsliga poster

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet 2022 varit representation. Granskning har gjorts med avseende på kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants behörighet och oberoende, det vill säga att attestanten själv inte deltagit. Totalt har 14 transaktioner granskats.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att alla transaktioner, i allt väsentligt, är korrekt hanterade avseende syfte och attest. Däremot noteras för ett antal transaktioner brister avseende momsavdrag. För en transaktion saknas deltagarförteckning eftersom kostnaden avser frukost för alla anställda. Således bedöms även konteringen tveksam sett till stadens rutiner.

För de fakturor som granskats bedöms inriktning och omfattning som rimlig i förhållande till stadens regler.

Nämnden rekommenderas att:

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

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Grundläggande och fördjupad granskning

Års-rapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
ÅR 2018	Intäktsprocessen Nämnden rekommenderas säkerställa att det finns fullständiga dokumenterade regler, rutiner och ansvarsfördelning avseende fakturering av granskad process (intern fakturering - intern fördelning).	Ja	Uppföljande granskning 2022 visar att styrdokument har tagits fram och dokumenterade rutiner och arbetsbeskrivningar/tillvägagångssätt för fakturering finns tillgängliga på intranätet. Sammanställda dokument över rutinbeskrivningar finns. Av rutinerna framgår att absoluta majoriteten av förvaltningens kundfakturor skickas till andra förvaltningar och bolag inom Stockholms stad. Rutiner beskriver i detalj tillvägagångssätt för hantering och fakturering för de olika tjänsterna som förvaltningen erbjuder. Uppföljningen har även tagit del av rutin/lathund för hantering av tilläggsöverenskommelser (försäljning av tilläggstjänster). Under 2022 har alla tilläggsöverenskommelser dokumenterats i en översiktsfil där all avtalsinformation finns. Därifrån hämtas uppgifter för faktureringen. Förvaltningen uppger att en ny rutin för 2023 är under framtagande. Rekommendationen bedöms därmed som åtgärdad.
ÅR 2019	Behörigheter beslutsstöd Nämnden rekommenderas säkerställa att behörighetsblanketter finns för alla användare när det gäller beslutsstöd.	Ja	Uppföljande stickprovsgranskning 2022 visar att behörighetsblanketter finns och är undertecknade för samtliga som tilldelats behörighet. Vidare har stickprovskontroll enligt förvaltningens rutin för kontroll av behörigheter i beslutsstöd genomförts. Rekommendationen bedöms som åtgärdad.
ÅR 2020	Avtalsuppföljning Nämnden rekommenderas att förbereda byten av avtalsförvaltare i god tid så att avbrott inte uppstår i kontakterna med leverantörer.	Ja	Uppföljande granskning 2022 visar att arbetet med att renodla organisationsstruktur och ansvarsområden mellan upphandlare och avtalsförvaltare har genomförts. Vidare har en samverkansmodell mellan upphandlare och avtalsförvaltare inom de olika avtalskategorierna implementerats. Inom ramen för modellen ingår bland annat månatliga möten avseende samtliga avtal inom respektive kategori, vilket medför att risken för avbrott i kontakt med leverantör inte längre bedöms föreligga. Rekommendationen bedöms som åtgärdad.
ÅR 2021	Förtroendekänsliga poster Nämnden rekommenderas säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.	Nej	Årets granskning har noterat avvikelser avseende deltagarförteckning och momsavdrag. Mot bakgrund av det kvarstår rekommendationen.
ÅR 2021	Löneprocessen Nämnden rekommenderas säkerställa att kontroller genomförs och dokumenteras i enlighet med stadens riktlinjer.	Ja	Årets granskning visar att en förbättring skett i jämförelse med föregående år och att förvaltningen i allt väsentligt genomför och dokumenterar de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. Dock noteras att det i vissa fall är svårt se en spårbarhet till vem som gjort kontrollerna och när. Rekommendationen bedöms som åtgärdad.

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
ÅR 2022	Inköpsprocessen Nämnden rekommenderas säkerställa att betalning av leverantörsfakturor sker i enlighet med betalningsvillkor.	Se kommentar	Följs upp under 2023.
ÅR 2022	Beslutsfattande och delegation Nämnden rekommenderas att tydliggöra i delegationsordningen vilka beslut som inte får delegeras. Vidare rekommenderas nämnden att tydliggöra hur beslut ska fattas inom de processer där kommunstyrelsen är processägare.	Se kommentar	Följs upp under 2023.

Revisionsrapport

Revisionsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
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.	Delvis	Den uppföljande granskningen 2022 visar att åtgärder delvis vidtagits. Nämnden har under året avropat tjänster från ett extern dataskyddsombud vilket stärker rollens självständighet. Det återstår dock att säkerställa ett systematiskt arbete avseende årlig informationsklassning, inventering av personuppgiftsbehandlingar och konsekvensbedömningar. Vidare återstår att utveckla styrning och uppföljning av arbetet, bland annat genom att ta fram rutin för dokumentation av informationsklassningar och konsekvensbedömningar. Rekommendationerna bedöms som delvis åtgärdade.

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.