



Till kommunfullmäktige  
i Stockholms stad

## Revisionsberättelse för Norrmalms stadsdelsnämnd år 2020

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat Norrmalms stadsdelsnämnds verksamhet under år 2020. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt kommunfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnden ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till kommunfullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och stadens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. I vårt arbete tar vi även del av granskningar och utredningar som andra aktörer genomför. För verksamhetsår 2020 har det varit särskilt angeläget att ta del av rapporter från Inspektionen för vård och omsorg (IVO) samt den Coronakommission som regeringen tillsatt.

Nämndernas verksamheter har påverkats av pandemin i olika omfattning. Nämnden har till del inte haft rådighet över situationen. Vår granskning visar att nämnden har anpassat sin styrning och vidtagit åtgärder i syfte att eftersträva kontinuitet i verksamheten. Medborgare och brukare har dock påverkats av att verksamhet inte utförts, helt eller i viss utsträckning och av de restriktioner och anpassningar som gällt för exempelvis äldreomsorgen. Den oro för smitta som funnits i samhället har också resulterat i att brukare avstått från exempelvis biståndsbedömda insatser. Ur ett brukarperspektiv är därför vår bedömning att verksamheten inte utförts på ett helt ändamålsenligt sätt.

Pandemin är ännu inte över och den slutliga utvärderingen om hur staden hanterat situationen dröjer. För att verksamheten ska ha beredskap för att löpande göra anpassningar, utifrån nya restriktioner och lägesbilder, är det av stor vikt att organisationen är tydlig, att riskanalyser är aktuella samt att nämnden löpande följer upp beslutade åtgärder. I Coronakommissionens första delredovisning till regeringen, som hade fokus på smittspridning inom vård och omsorg om äldre, visar slutsatserna bland annat att det behövs bättre regelverk, tydligare ansvarsfördelning och ökad medicinsk kompetens i äldreomsorgen. Stockholms stad har under år 2020 påbörjat flera utvärderingar i syfte att utveckla verksamheten och förbättra beredskapen för situationer som kan uppstå. I vår roll som revisorer kommer vi under år 2021 följa utvecklingen på nationell nivå samt de beslut och åtgärder Stockholms stad vidtar.

Vi bifogar en sammanfattande redogörelse för resultatet av vår granskning.

**Vi bedömer** att Norrmalms stadsdelsnämnd från ekonomisk synpunkt har bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Nämnden bedöms dock inte ha bedrivit verksamheten på ett helt ändamålsenligt sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att nämndens interna kontroll har varit i huvudsak tillräcklig.

**Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för Norrmalms stadsdelsnämnd och dess enskilda ledamöter.**

Stockholm den 25 mars 2021<sup>1</sup>

Bosse Ringholm

Ulf Bourker Jacobsson

Eva Aronsson

Elias Granqvist

Magnus Kendel

Sven Lindeberg

Eva Lundberg

Maria Löfgren

Gun Risberg

Stefan Sjölander

Gunnar Ågren

<sup>1</sup> Revisionsberättelsen har signerats digitalt.

## Norrmalms stadsdelsnämnd

### Verksamhet och ekonomi

År 2020 var ett annorlunda år. Stadens verksamheter har anpassats till de speciella förutsättningar som pandemin medfört men trots anpassningar har vissa verksamheter inte kunnat utföras som planerat. Bland annat har daglig verksamhet inom stöd och service till personer med funktionsnedsättning varit stängd eller haft begränsad verksamhet under delar av året. Det har inneburit att brukarna inte kunnat gå till sitt arbete och den struktur och meningsfullhet som insatsen erbjuder. Inom äldreomsorgen har möjligheten att ta emot besök för brukarna varit begränsad, vilket sannolikt inneburit ett stort avbräck i livskvaliteten för de äldre. Inom staden har antal tomma platser på vård- och omsorgsboenden ökat då flera brukare tackat nej till beslutad insats. Även inom hemtjänsten har insatser avståtts på grund av rädsla för smitta. Utifrån dessa förutsättningar, som nämnden till del inte haft rådighet över, bedömer revisionen att verksamheten ur ett brukarperspektiv inte kunnat bedrivas på ett helt ändamålsenligt sätt.

Under året har revisionen genomfört granskning som omfattat nämndens arbete med att anpassa styrning och vidta åtgärder i syfte att förhindra smittspridning inom äldreomsorg. Granskningen visar att nämnden har anpassat sin verksamhet utifrån ambitionen att fullfölja sitt åtagande under pågående pandemi.

En granskning har också genomförts avseende uppföljning av utförare av korttidstillsyn enligt LSS. Nämnden bör säkerställa att det framgår av beställning och genomförandepplan vad insatsen korttidstillsyn ska omfatta för att möjliggöra att insatsen och dess kvalitet kan följas upp.

Norrmalms stadsdelsnämnd bedöms från ekonomisk synpunkt ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Bedömningen grundas i att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet uppnåtts.

### Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en i huvudsak integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Årets granskningar visar dock på att vissa kontroller bör förbättras.

Under året har revisionen genomfört granskningar som omfattat behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet Agresso samt hantering av löneutbetalningar. Den interna kontrollen i dessa processer och rutiner bedöms vara tillräcklig.

Granskningar har också genomförts av inköpsprocessen, intäktsprocessen, köp av personlig assistans enligt LSS utfört av externa utförare, hanteringen/redovisningen av förtroende-känsliga och ledningsnära poster samt lönetillägg. Utvecklingsområden har identifierats bland annat att säkerställa att avtal/överenskommelser dokumenteras skriftligt och avtalade villkor följs vid inköp samt införande av systematiska kontroller av assistansbolag.

Granskning har också genomförts av nämndens förebyggande arbete för att minska risken för oegentligheter och förtroendeskadligt agerande. Bedömning är att nämnden bedriver ett förebyggande arbete men att arbetet behöver utvecklas bland annat genom tydligare strukturer.

### **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. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är fortsatt arbete med att uppnå följsamhet till dataskyddsförordningen samt fortsatt utveckling av rapporteringen till nämnd när det gäller resultatet av kontroller utifrån internkontrollplanen.

---

### **Rapportförteckning**

Årsrapport 2020 för Norrmalms stadsdelsnämnd (nr 24, 2021)