



Stadsrevisionen

Revisionsplan 2021-2022

Fastställd den 7 december
2020 av revisorsgrupp 1

Dnr: 3.1.1-149/2020

Revisionsplan 2021-2022

Dnr: 3.1.1-149/2020

Innehåll

Inledning	1
1. Sammanställning av planerade revisionsprojekt	1
2. Bakgrund	3
2.1 Revisionens uppdrag	3
2.2 Revisionsprocessen	4
2.3 Revisionens kvalitetssäkring	4
3. Årlig granskning av kommun-styrelse, nämnder och bolag	5
4. Revisionsprojekt - Granskning revisionsåren 2021-2022	7
4.1 Samhälle	8
4.2 Valfärdstjänster	12
4.3 Styr- och stödprocesser	16

Inledning

Detta dokument, *Revisionsplan 2021-2022*, redovisar inriktningen för den årliga granskningen av kommunstyrelsen, nämnder och bolag. Revisorsgrupp 1 fastställer revisionsplanen. Revisionsplanen kan förändras utifrån ändrade förutsättningar, oförutsedda händelser och omprioriteringar. Revisionsprojekt berör oftast flera verksamheter och rapporteras i särskilda revisionsrapporter. Övrig granskning rapporteras i årsrapporter för varje nämnd och bolagsstyrelse.

1. Sammanställning av planerade revisionsprojekt

Följande granskningar föreslås att genomföras och rapporteras under revisionsår 2021:

- Bidrag och samverkansavtal med ideella föreningar
- Uppföljning av bidrag till ideella föreningar
- Samverkan i stadsplanering
- Systemhotande välfärdsbrottslighet med fokus på otillåten påverkan inom socialtjänsten
- Avtalsuppföljning HVB-hem och andra stödboenden
- Samverkan sjukvård och äldreomsorg
- Språkutveckling i grundskolan
- Elevhälsan i grundskolan
- Projekt Slussen
- Styrning av verksamhetsprojekt

Om resurser finns tillgängliga kommer någon/några av följande granskningar att startas upp under revisionsår 2021 med rapportering under 2022. I annat fall ska granskningarna finnas med i planeringsarbetet inför 2022:

- Stöd till unga vuxna med intellektuell funktionsnedsättning
- Likvärdig äldreomsorg
- Underhåll och investeringar i idrottsanläggningar
- Underhåll/reinvesteringar av gator och broar
- Integrerat ledningssystem, ändamålsenlighet
- Upphandling och avtalsuppföljning

Följande granskningar föreslås ingå i planeringen för revisionsår 2022 eller senare. Granskningarna kan komma att prioriteras bort

till förmån för annan granskning beroende på utfallet av det årliga riskanalysarbetet.

- Naturvärden och biologisk mångfald
- Trygghet i stads- och boendemiljöer
- Underhåll av verksamhetslokaler
- Kompetensutveckling inom äldreomsorgen
- Resursfördelning inom staden

2. Bakgrund

2.1 Revisionens uppdrag

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

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

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

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

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

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

2.2 Revisionsprocessen

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

All planering sker utifrån bedömning av risk och väsentlighet. Syftet är att säkerställa att granskningsinsatserna ger tillräckligt underlag för att revisorerna att göra väl grundade uttalanden i revisionsberättelser och granskningsrapporten. Underlagen är i sin tur viktiga underlag för ansvarsprövning av nämnder och styrelser. Revisionen ska även främja verksamhetsutveckling.

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

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

2.3 Revisionens kvalitetssäkring

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

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

3. Årlig granskning av kommunstyrelse, nämnder och bolag

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

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

Granskning kommunstyrelsen

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

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

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

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

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

Grundläggande nämndgranskning

Inriktningen för granskningen är att för varje nämnd bedöma:

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

Grundläggande bolagsgranskning

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

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

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

4. Revisionsprojekt - Granskning revisionsåren 2021-2022

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

Granskningarna avser revisionsåren 2021-2022. Till följd av förändringar i omvärld/invärld, resultat av genomförda granskningar samt kommande års riskanalyser kan granskningarna få en annan inriktning eller prioriteras bort.

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

4.1 Samhälle

Granskning	År
Bidrag och samverkansavtal med ideella föreningar	2021
Uppföljning av bidrag till ideella föreningar	2021
Samverkan i stadsplanering	2021
Underhåll och investeringar i idrottsanläggningar	2022
Underhåll/reinvesteringar av gator och broar	2022
Naturvärden och biologisk mångfald	2022 eller senare
Trygghet i stads- och boendemiljöer	2022 eller senare
Underhåll av verksamhetslokaler	2022 eller senare

Bidrag och samverkansavtal med ideella föreningar (2021)

Idéburet offentligt partnerskap, IOP, är en form av avtalssamverkan mellan ideella föreningar och staden. Samarbetet syftar till att uppnå ett gemensamt allmännyttigt mål. Såväl den offentliga som den idéburna aktören bidrar med resurser. Det finns en risk att partnerskapsavtal tecknas för tjänster som omfattas av regelverket för offentlig upphandling. En annan risk är att partnerskapen inte är ett komplement till offentlig och kommersiell verksamhet utan är sådana tjänster som staden bör erbjuda inom egen regi eller genom upphandlade avtal med kommersiella aktörer.

Granskningen inriktas på hur staden styr och följer upp samverkansformen IOP.

Uppföljning av bidrag till ideella föreningar (2021)

Ideella föreningarna finansierar verksamheten genom gåvor, medlemsavgifter och bidrag. Stockholms stad utbetalar föreningsbidrag till olika typer av ideella föreningar såsom idrottsföreningar,

kulturföreningar och föreningar med social inriktning (kvinnojourer m.fl.). Det är angeläget att staden har rutiner för att säkerställa att de bidrag som staden utbetalar används i enlighet med föreningens ändamål och bidragsansökan. Brister i rutiner kan leda både till en anseendeförlust för staden men också att det utrymme som finns för att stödja föreningar inte används på ett effektivt sätt.

Granskningen inriktas på kontroller av utbetalda föreningsbidrag till kulturföreningar och föreningar med social inriktning.

Samverkan i stadsplanering (2021)

En hög ambition vad gäller bostadsbyggande är enligt budget 2020 en av kommunkoncernens mest prioriterade uppgifter. Målet är att 140 000 bostäder byggs mellan 2010 och 2030 och 70 000 bostäder till 2025. Under perioden 2010-2019 påbörjades om- och nybyggnation av 55 437 bostäder. 50 879 bostäder har färdigställts under samma period.

Att bygga en attraktiv stad där människor vill leva, bo och verka är ett långsiktigt arbete och involverar många aktörer. I budget framgår att samverkan är väsentligt för att nå stadens mål för bostadsbyggandet och alla nämnder och bolagsstyrelser ska skapa förutsättningar för stadens höga ambitioner, utifrån sina respektive uppdrag samt stadens riktlinjer för bostadsförsörjning.

Tidigare granskningar visar bland annat på att bostadsbolagen inte erhåller markanvisningar i tillräcklig utsträckning samt att det funnits en bristande samverkan när det gäller planering av skolor och LSS-bostäder.

Underhåll och investeringar i idrottsanläggningar (2022)

Av stadens budget 2020 framgår att stadsdelsnämnderna ska skapa förutsättningar för ett levande kultur- och föreningsliv bland stockholmarna. Alla barn och unga ska ha rätt till en meningsfull fritid och tillgång till trygga och jämställda mötesplatser. Stadens utbud av aktiviteter ska svara upp mot olika behov hos barn och unga med särskild fokus på grupper som inte nås av dagens verksamheter.

För att nå stadens målsättning är tillgången till idrottsanläggningar av betydelse.

Granskningen inriktas på styrning av nyinvesteringar och underhåll av befintliga idrottsanläggningar.

Underhåll/reinvesteringar av gator och broar (2022)

Trafiknämnden rapporterar att det finns stora behov av att genomföra reinvesteringar avseende broar och tunnlar. Nämndens ansvar omfattar vissa gator, vägar, broar, tunnlar och trafikljus. Trafikverket ansvarar i huvudsak för genomfarter.

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

Naturvärden och biologisk mångfald (2022 eller senare)

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

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

Trygghet i stads- och boendemiljöer (2022 eller senare)

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

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

Underhåll av verksamhetslokaler (2022 eller senare)

Att vårda stadens tillgångar är en viktig del av att upprätthålla god ekonomisk hushållning. Att avgöra vad som är rätt underhållsnivå för fastigheter kan vara svårt. Bedömningen grundar sig bland annat på framtida användning och ägande av fastigheten och ekonomisk livslängd för fastighetens olika komponenter (till exempel stomme, hiss, tak). Fastighetsunderhåll av stadens verksamhetslokaler är en viktig strategisk fråga och brister kan leda till att kostnaderna för akut underhåll ökar eller att verksamhetslokalerna blir otjänliga vilket i sin tur medför brister i god ekonomisk hushållning.

Granskningen inriktas på fastighetsunderhåll av verksamhetslokaler för skola och omsorg.

4.2 Välfärdstjänster

Granskning	År
Systemhotande välfärdsbrottslighet med fokus på otillåten påverkan inom socialtjänsten	2021
Avtalsuppföljning HVB-hem och andra stödboenden	2021
Samverkan sjukvård och äldreomsorg	2021
Språkutveckling inom grundskolan	2021
Elevhälsan i grundskolan	2021
Stöd till unga vuxna med intellektuell funktionsnedsättning	2022
Likvärdig äldreomsorg	2022 eller senare
Kompetensutveckling inom äldreomsorg	2022 eller senare

Systemhotande välfärdsbrottslighet med fokus på otillåten påverkan inom socialtjänsten (2021)

Otillåten påverkan utgör ett hot mot det demokratiska systemet. Det är angeläget att staden arbetar förebyggande för att undvika att otillåten påverkan sker och att det finns rutiner för att hantera situationer när de uppstår. Det systematiska arbetsmiljöarbetet behöver hantera frågan mot bakgrund av den oro och lidande medarbetare riskerar att utsättas för.

Granskningen inriktas mot systematiskt arbetsmiljöarbete för att förebygga och hantera otillåten påverkan inom socialtjänstverksamhet, tillståndsgivning och upphandling.

Avtalsuppföljning HVB-hem och andra stödboenden (2021)

Avtalsuppföljning är en viktig del i kvalitetssäkringen av den verksamhet som bedrivs av externa utförare för stadens medborgare. Enligt rapport från Inspektionen för vård och omsorg (IVO) gör landets kommuner ibland placeringar av barn och unga i verksamheter som bedrivs utan tillstånd eller som inte följer de tillstånd

verksamheten har. Brister i kvaliteten kan innebära att individer inte får den vård och det stöd de har rätt till.

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

Samverkan sjukvård och äldreomsorg (2021)

Socialtjänstlagen och hälso- och sjukvårdslagen styr vilka insatser som kommuner och regioner tillhandahåller. Regionen ansvarar i huvudsak för sjukvård medan kommunen ansvarar för sociala insatser. Det finns dock även sjukvård i kommunal regi (medicinskt ansvarig sjuksköterska m.fl.). För att brukaren ska få tillgång till den vård och omsorg som framgår av lagstiftning krävs väl utvecklade former för samverkan. Det finns risk för att prioritering av insatser och förebyggande arbete inte sker utifrån lagstiftningens intentioner.

Granskningen inriktas på hur ledningsansvaret utövas.

Språkutveckling i grundskolan (2021)

Forskning visar att ett väl fungerade språk är en förutsättning för att elever ska uppnå sina kunskapsmål. Av läroplanen framgår att skolan har i ansvar att varje elev, efter genomgången grundskola, kan använda det svenska språket i tal och skrift på ett rikt och nyanserat sätt. Lärarna i alla ämnen har ett gemensamt ansvar att verka för elevernas språkutveckling.

Statistik visar att skolresultaten i Stockholms skolor varierar i hög utsträckning och att samband finns med socioekonomisk struktur.

Granskningen inriktas på grundskolan och de åtgärder som vidtas för att stödja elevernas språkutveckling för att lyckas i skolarbetet.

Elevhälsan i grundskolan (2021)

Folkhälsomyndigheten och statistik från Stockholmenkäten visar att den psykiska ohälsan bland barn och unga har ökat de senaste åren. Det kan medföra allvarliga problem för elevernas skolgång såsom risk för hemmasittare, ökad skolfrånvaro och försämrade skolresultat.

Elevhälsans arbete ska vara förebyggande och hälsofrämjande. Arbetet ska skapa förutsättningar för att främja elevernas lärande, utveckling och hälsa.

En välfungerade elevhälsa är en viktig faktor för att stötta elevernas utveckling mot utbildningens mål och omfattar medicinska, psykologiska, psykosociala och specialpedagogiska insatser. Skolan och dess personal har alla i uppgift att skapa en så bra lärandesituation som möjligt för sina elever.

Granskningen inriktas på grundskolan.

Stöd till unga vuxna med intellektuell funktionsnedsättning (2022)

Unga vuxna med intellektuell funktionsnedsättning är en målgrupp som möter stora hinder för att etablera sig på arbetsmarknaden efter avslutade gymnasiestudier. Få studerar vidare efter gymnasiesärskola och de flesta har sin sysselsättning inom daglig verksamhet. Det är även få som registrerar sig som arbetssökande hos Arbetsförmedlingen. Målgruppen riskerar att bli beroende av ekonomiska bidrag, att inte få samma möjligheter som andra unga vuxna att göra boendekarriär och bli självständiga från sina föräldrar. Det finns även risk för psykisk ohälsa.

Av stadens budget framgår direktiv till stadens nämnder och bolag att öka möjligheterna för personer med funktionsnedsättningar att komma i arbete. I Socialstyrelsens öppna jämförelse för år 2020 framgår att hälften av stadsdelsnämnderna i Stockholm redovisat att de inte har någon person som har gått från daglig verksamhet till förvärvsarbete på den reguljära arbetsmarknaden eller till skyddat arbete, exempelvis Samhall AB eller hos offentliga arbetsgivare (OSA).

Granskningen inriktas på hur staden arbetar för att stödja unga vuxna med intellektuell funktionsnedsättning till arbete.

Likvärdig äldreomsorg (2022)

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

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

Kompetensutveckling inom äldreomsorg (2022 eller senare)

Av stadens Budget 2020 framgår att *”Stockholm ska ha en tillgänglig äldreomsorg med hög kvalitet som präglas av respekt för den enskildes behov och önskemål”...”För att kunna möta och hjälpa dem som behöver stöd från äldreomsorgen måste medarbetarna ges en bra arbetsmiljö och goda förutsättningar att utföra sitt arbete”*. Det är en strategiskt viktig fråga att medarbetare som arbetar inom äldreomsorg har den utbildning som erfordras för att utföra sitt arbete. Kompetensutveckling behöver ske kontinuerligt för att svara upp mot ställda krav vad gäller kunskap om ny teknik och nya rön om god omvårdnad.

Granskningen inriktas på hur staden arbetar för att kompetensutveckla medarbetare inom äldreomsorg.

4.3 Styr- och stödprocesser

Granskning	År
Projekt Slussen	2021
Styrning av verksamhetsprojekt	2021
Integrerat ledningssystem, ändamålsenlighet	2022
Upphandling och avtalsuppföljning	2022
Resursfördelning inom staden	2022 eller senare

Projekt Slussen (2021)

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

En förstudie genomfördes under våren 2020 för att få en uppdaterad bild av risker i projektet.

Granskningen inriktas mot projektets ekonomistyrning.

Styrning av verksamhetsprojekt (2021)

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

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

Integrerat ledningssystem (ILS), ändamålsenlighet (2022)

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

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

Upphandling och avtalsuppföljning (2022)

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

Granskningen inriktas mot upphandling och avtalsuppföljning.

Resursfördelning inom staden (2022 eller senare)

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

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