

Handläggare
Lars Wennberg
Telefon: 0850823064

Till Älvsjö stadsdelsnämnd 2020-05-27

Årsrapport 2019 för Älvsjö stadsdelsnämnd

Svar till stadsrevisionen

Förslag till beslut

Älvsjö stadsdelsnämnd godkänner förvaltningens tjänsteutlåtande och översänder det som svar till stadsrevisionen.

Sammanfattning

Revisionskontorets årsrapport 2019 för Älvsjö stadsdelsnämnd visar att verksamhetens ändamålsenlighet i allt väsentligt är tillfredsställande, att den interna kontrollen är i huvudsak tillräcklig samt att bokslut och räkenskaper är rättvisande.

Revisorerna bedömer dock att Älvsjö stadsdelsnämnd inte har bedrivit verksamheten på ett ur ekonomisk synpunkt helt tillfredsställande sätt. Detta med anledning av att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet inte har uppnåtts.

Nämnden delar revisionskontorets bedömningar i rapporten och arbetar med de utvecklingsområden som revisionen anger och kommer att överlämna arbetet till den nya stadsdelsnämnden Hägersten-Älvsjö.

Bakgrund

Revisionskontoret har genomfört en granskning av stadsdelsnämndens ekonomi och verksamhet samt tagit fram en årsrapport för 2019. Revisorerna överlämnar revisionsberättelsen till kommunfullmäktige. Yttrande önskas senast 30 juni 2020.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom stadsdelsdirektörens stab i samråd med övriga avdelningar. Ärendet behandlas i förvaltningsgruppen 20 maj 2020.

Jämställdhetsanalys

Beslutsunderlag ska innehålla en jämställdhetsanalys som belyser hur beslutet förhåller sig till stadens jämställdhetspolitiska mål. Förvaltningen anser att det i detta ärende inte finns några särskilda

aspekter utifrån ett jämställdhetsperspektiv som behöver analyseras.

Ärendet

I årsrapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar. Det är av stor vikt att den nya nämnden Hägersten-Älvsjö, som träder i kraft den 1 juli 2020, informeras om de brister som framkommit vid revisionens granskning av Älvsjö stadsdelsnämnd. Kvarstående och nya rekommendationer kommer att beaktas vid kommande granskning av den nya nämnden. Årsrapporten finns med som bilaga.

Verksamhet och ekonomi

Älvsjö stadsdelsnämnd bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundas på granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen vad gäller måluppfyllelse samt på övriga granskningar som genomförts under året. Nämnden bedöms dock inte ha bedrivit verksamheten på ett ur ekonomisk synpunkt helt tillfredsställande sätt. Detta med anledning av att fullmäktiges mål om budgetföljsamhet inte uppnåtts. Nämnden redovisar ett utfall om -4,2 mnkr. Vidtagna åtgärder med anledning av befarat underskott mot budget har inte varit tillräckliga.

En uppföljande granskning har gjorts av nämndens ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete inom individ- och familjeomsorgen. Delar som är i behov av fortsatt utveckling är processkartläggning, egenkontroll och dokumenterad redovisning av hur det systematiska kvalitetsarbetet har bedrivits.

Intern kontroll

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

Under året har revisionen bland annat granskat nämndens implementering av dataskyddsförordningen samt delegationsordning och åiterrapportering av delegationsbeslut. Några utvecklingsområden har identifierats. Det gäller bland annat styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen samt beslutsprocessen för vidaredelegation och systematisk uppföljning av delegationsbeslut.

Övriga granskningar som revisionen genomfört av nämndens interna kontroll har omfattat läkemedelshantering vid särskilda boenden för äldre, inköpsprocessen, intäktprocessen, behörighets-

och attesthantering i ekonomisystemet Agresso samt kontroll av löneutbetalningar. Den interna kontrollen i granskade rutiner bedöms vara tillräcklig. Nämnden bör dock utveckla sin sammanställning och analys av avvikelser avseende läkemedelshantering vid vård- och omsorgsboenden.

Räkenskaper

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

Uppföljning av tidigare års granskningar

Av de granskningar som följts upp under 2019 har nämnden delvis vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer. De väsentligaste rekommendationer som återstår att genomföra gäller bland annat nämndens ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete samt nämndens delegationsordning och återrapportering av delegationsbeslut.

Rapportens slutsatser och bedömningar

Verksamhetsmässigt resultat

Revisionen konstaterar att nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2019 i huvudsak är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundas på granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen vad gäller måluppfyllelse samt på övriga granskningar som genomförts under året.

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

I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden att den bidrar till att uppfylla fullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att tio av kommunfullmäktiges tolv mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Resterande två verksamhetsmål uppfylls delvis enligt nämndens bedömning.

Jämfört med föregående år har utfallen för kommunfullmäktiges indikatorer avseende verksamhetsmål Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i försämrats. Verksamhetsmålet uppfylls delvis. Resultaten baseras till stor del på resultat från stadens medborgarundersökning.

Verksamhetsmålet I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande redovisas som delvis uppfyllt. Motsvarande verksamhetsmål avseende äldreomsorgen uppfylldes delvis även föregående år. Målet mäts till stor del genom brukarundersökningar. Fortsatta utvecklingsområden för nämnden gäller äldres upplevelse av möjlighet till delaktighet i omsorgen, måltidssituationer samt möjlighet till utevistelse vid vård- och omsorgsboenden. Revisionens granskning visar att det i huvudsak finns grunder för nämndens målbedömning.

Nämnden bedömer dock verksamhetsmålet Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser som helt uppfyllt. Detta trots att fullmäktiges mål om budgetföljsamhet inte uppnåts. Grunden för nämndens bedömning är att en av tre indikatorer samt nämndmålet Ekonomin i Älvsjös verksamheter är stabil och långsiktigt hållbar uppnås. Revisionskontoret anser att bedömningen av verksamhetsmålet görs på svaga grunder.

Sett ur ett flerårsperspektiv indikerar årsmålen avseende sjukfrånvaro fortsatta utmaningar för nämnden. Sjukfrånvaron har ökat från 7,8 till 8,5 procent jämfört med föregående år och nämnden når inte sitt årsmål om 7,5 procent.

Tre lex Sarah-ärenden har under hösten 2019 anmälts till Inspektionen för vård och omsorg, IVO, då det bedömts föreligga risk för allvarligt missförhållande för enskild. Ärendena gäller bristande rättssäkerhet vid enheten för barn och familj. IVO har inte fattat beslut i ärendena ännu. Nämnden genomförde under våren 2019 en utbildning i handläggning och dokumentation för personal inom socialtjänstavdelningen.

Revisionen har genomfört en uppföljande granskning av nämndens ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete inom individ- och familjeomsorgen. Den sammanfattande bedömningen är att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån rekommendationerna i 2016 års granskning. Delar som är i behov av fortsatt utveckling är processkartläggning, egenkontroll och dokumenterad redovisning av hur det systematiska kvalitetsarbetet har bedrivits.

Ekonomiskt resultat

Av nämndens redovisning framgår att nämndens utfall avviker med -4,2 mnkr i förhållande till budgeten. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om budgetföljsamhet inte uppnåts. Nämnden bedöms inte ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt helt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar avvikelser inom vissa verksamhetsområden. De största avvikelserna finns inom förskoleverksamhet (8,2 mnkr), äldreomsorg (-11,2 mnkr), och stöd och service till personer med funktionsnedsättning (-5,8 mnkr). Inom individ- och familjeomsorgen redovisas ett större underskott för barn och ungdomsomsorg (-9,8 mnkr).

Enligt nämndens redovisning beror underskottet inom äldreomsorgen främst på att antalet insatser inom vård- och omsorgsboende har ökat mer än förväntat under året.

Gällande stöd och service till personer med funktionsnedsättning har nämnden bland annat redovisat fortsatt höga kostnader för turbundna resor. Kostnaden för externa placeringar vid grupp- och servicebostäder för vuxna uppges också ha blivit högre än beräknat till följd av platsbrist.

Underskottet inom barn och ungdom förklaras genom högre personalkostnader än förväntat till följd av hög personalomsättning och behov av konsultstöd. Vidare har också antalet placeringar vid LVU- och HVB-hem ökat mer än förväntat.

Nämnden förklarar överskottet inom förskoleverksamhet genom ökat antal barn till följd av nybyggnation inom stadsdelsområdet. Nämnden har sju resultatenheter, varav sex stycken avser förskoleverksamhet och en utförare inom LSS-verksamhet. Det noteras att samtliga av nämndens resultatenheter redovisar underskott mot budget 2019. Sammantaget uppgår resultatenheterens underskott till -11,6 mnkr. Medel från resultatfonden tas därmed i anspråk och fondens samlade behållning vid utgången av 2019 uppgår till 8,2 mnkr. Nämnden har i verksamhetsplanen för 2020 omorganiserat resultatenheterna inom förskoleverksamheten och minskar antalet resultatenheter från sex till tre stycken.

Nämnden har inte förklarat avvikelserna på ett helt tillfredsställande sätt avseende förskola.

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 1,2 mnkr i förhållande till budget. Nämnden har begärt ombudgetering om sammantaget 1,9 mnkr för klimat- och trygghetsinvesteringar till följd av försenade tidplaner.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns i huvudsak systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Granskning visar dock att egenkontroller inte har genomförts enligt plan vid enheten för barn och familj.

Nämnden har en organisation med i huvudsak tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Granskning av nämndens delegationsordning och återrapportering visar dock på vissa brister

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

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

Nämndens uppföljningar under året har identifierat ekonomiska problem inom verksamhetsområdena äldreomsorg, individ- och familjeomsorg och stöd och service till personer med funktionsnedsättning. Nämnden har genomfört åtgärder för att komma tillrätta med budgetavvikelsena, bland annat genom åtgärdsplaner, tätare budgetavstämningar och särskild behovsprövning inför rekrytering.

Åtgärderna har inte varit tillräckliga. Nämnden beräknar dock att åtgärderna kommer att ge större effekt under år 2020.

Revisionen har genomfört en granskning av nämndens implementering av dataskyddsförordningen. Sammanfattningsvis bedöms nämndens arbete med personuppgiftshantering inte vara helt tillräckligt. Nämnden bör förbättra sin styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Delar som behöver utvecklas är informationsklassning av informationstill-

gångar, systematisk inventering av personuppgiftsbehandlings- och kartläggning av behovet av personuppgiftsbiträdesavtal.

En granskning har också genomförts av läkemedelshandling vid särskilda boenden för äldre. Den sammantagna bedömningen är att nämnden i huvudsak har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll avseende läkemedelshandling. Det finns dock vissa områden som bör utvecklas. Nämnden rekommenderas bland annat säkerställa att inrapporterade avvikelser sammanställs och analyseras på vård- och omsorgsboenden i egen regi.

Övriga granskningar som revisionen genomfört av nämndens interna kontroll har omfattat inköpsprocessen, intäktprocessen, behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet Agresso samt kontroll av löneutbetalningar. Den interna kontrollen i granskade rutiner bedöms vara tillräcklig.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med gällande lagar och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskning

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationer som återstår att genomföra gäller bland annat nämndens ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete samt nämndens delegationsordning och återrapportering av delegationsbeslut.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningen delar i huvudsak revisionskontorets bedömningar i rapporten. Förvaltningen arbetar med de utvecklingsområden som revisionen identifierar i årsrapporten.

Kvalitetsledningssystem inom individ- och familjeomsorgen - uppföljning

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån rekommendationerna i 2016 års granskning. Granskningen visar att finns behov av att revidera nämndens ledningssystem för kvalitet. Det noteras att det pågår ett utvecklingsarbete inom förvaltningen avseende ledningssystemet. Därtill går Älvsjö och Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnder samman och bildar en ny nämnd från och med den 1 juli 2020.

Sedan föregående granskning har nämnden säkerställt att riskanalys har dokumenterats på enhets- och avdelningsnivå, i enlighet med krav i nämndens ledningssystem. Den enhet som har ingått i granskningen

har också en dokumenterad plan/rutin för egenkontroll. Enheten har dock inte genomfört och dokumenterat planerade egenkontroller. Vidare har nämnden inte fastställt de processer som behövs i verksamheten för att säkra verksamhetens kvalitet. Nämnden har inte heller säkerställt en dokumenterad redovisning av hur arbetet med att systematiskt utveckla och säkra verksamhetens kvalitet har bedrivits.

- Utifrån granskningen rekommenderas nämnden säkerställa:
- att väsentliga processer för att säkra verksamhetens kvalitet kartläggs och dokumenteras
- att egenkontroller genomförs och dokumenteras systematiskt
- en dokumenterad redovisning av hur arbetet med att systematiskt utveckla och säkra verksamhetens kvalitet har bedrivits

Förvaltningen har tillsammans med flera andra stadsdelar påbörjat ett gemensamt arbete med att ta fram s.k. tjänstekartor där alla processer inom socialtjänstens myndighetsutövning kartläggs. Tjänstekartorna görs organisationsneutrala och innehåller även de aktiviteter som berör brukarna. Detta pågår parallellt med att stadsledningskontoret inventerar och lägger in huvudprocesser i ILS.

Fram till hösten 2019 var barn- och familjeenheten hårt drabbad av personalomsättning och täta chefsbyten. Situationen medförde att strukturerat arbete med bland annat egenkontroller inte kunde genomföras. Situationen på enheten har nu stabiliserats vilket ger förutsättningar för genomförande av systematisk och dokumenterad egenkontroll

Förvaltningen förbättrar avsnittet *Kvalitetsarbete* i tertialrapporter och verksamhetsberättelse under 2020. Målsättning är att där redovisa hur det systematiska kvalitetsarbetet bedrivs inom individ och familjeomsorgen, omsorgen om funktionsnedsatta och ekonomiskt bistånd.

Intern kontroll

Implementering av dataskyddsförordningen (rapport nr 5 2019)

Revisionskontoret har genomfört en granskning av stadens följsamhet till dataskyddsförordningen. Syftet med granskningen har varit att bedöma hur implementeringen av förordningen har genomförts. Granskningen har omfattat stadens nämnder och kommunstyrelsen. Granskningen har visat att nämndens arbete med personuppgiftshandling inte är helt tillräckligt. Det kvarstår arbete innan nämndens personuppgiftshandling uppnår kraven i dataskyddsförordningen. I granskningen har framkommit att nämnden har utsett dataskyddsombud och anmält dataskyddsombudet till Datainspektionen. För övriga delar som granskats finns avvikelser inom bland annat följande områden. Förvaltningen arbetar inte regelbundet och systematiskt med inventering av personuppgifts-

behandlingar. Vidare har förvaltningen varken informationsklassat sina informationstillgångar eller genomfört en kartläggning av behovet av personuppgiftsbiträdesavtal.

Revisionskontoret rekommenderar att nämnden:

- utvecklar styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.
- informationsklassar sina informationstillgångar
- regelbundet och systematiskt inventerar sina personuppgiftsbehandlingar
- genomför en kartläggning av behovet av personuppgiftsbiträdesavtal

Sedan månadsskiftet mars/april 2020 har ett externt Dataskyddsbud, DSO, tagits in med en kompletterande resurs för implementationsarbete. Detta då dataskyddsbudets roll är att granska och ge råd likt en traditionell revisor och inte ska implementera arbetet själv. Gör DSO arbetet med implementeringen blir risken att DSO behöver revidera sig själv.

Älvsjö stadsdelsförvaltning har sedan tidigare fört över sin personuppgiftsinventering till DraftIT, ett digitalt verktyg som staden bestämt att inventeringen ska dokumenteras i. Det systematiska arbetet med inventeringar innan DraftIT, har skett genom löpande kontroller och nyregistreringar vid behov av DSO i Excelfil. Med detta verktyg kommer man att automatiskt kunna skicka ut påminnelser till medarbetare att kontrollera personuppgiftsbehandlingar fortfarande sker och är korrekta. Detta innebär att flera ur personalen kommer få ansvar att komplettera med eventuellt nya behandlingar osv. Dock har vårens införande av arbetsmetoden hindrats till stor del av att resurser inom stadsdelen är upptagen pga. Covid-19.

Stadsdelen har deltagit i risk- och sårbarhetsanalyser för bland annat det nya sociala systemet och kommer under våren delta i ytterligare några som är en del av de konsekvensbedömningar som görs av stadsdelen gemensamt med andra nämnder och bolag inom staden. Stadsledningskontoret har tagit fram de mallar som behövs i detta arbete och Älvsjö stadsdelsförvaltning är en del av den grupp som tar fram arbetsmetoden och ordningsföljd i denna process, d.v.s. hur arbetet ska ske rent praktiskt så effektivt som möjligt.

Fokus framgent är att utföra konsekvensbedömning för hopslagningen av Hägersten-Liljeholmen och Älvsjö stadsdelsförvaltningar. Detta då det är ett krav att dokumentera att

stadsdelarna har kontroll för en hel livscykel av personuppgifter-
dvs. från behovet av att starta behandlingen till att avsluta den.

Rutin för informationsklassning drivs av
informationssäkerhetssamordnare där DSO ger råd i
personuppgiftshanteringsfrågor.

Nämndens skyldigheter som personuppgiftsansvarig för all
personuppgiftsbehandling i stadsdelen finns på följande länk.
<https://www.datainspektionen.se/vagledningar/for-dig-som-har-foretag/#guidance> (2020-04-24)

Läkemedelshantering på särskilda boenden för äldre

Granskningen visar att nämnden har riktlinjer och rutiner för läke-
medelshantering. Nämnden följer upp och kontrollerar hanteringen
av läkemedel vid vård- och omsorgsboenden i egen regi. Det sker flera
olika kontroller och nämnden har även extern kvalitets-granskning som
bidrar till att säkerställa en kvalitetssäkrad, regel-bunden uppföljning.
Nämnden behöver dock se till att dessa sker årligen.

Nämndens granskade boende har dokumenterade planer för egen-
kontroll och har dokumenterat resultatet av genomförda kontroller.
Nämnden bör dock överväga att införa kontrollmoment avseende
delegering av uppgifter kopplade till läkemedelshantering till bas-
personal. Detta då intervjuade pekade ut baspersonalens kompetens som
ett riskområde när det gäller att säkerställa en säker process.

Nämnden har arbetssätt för att säkerställa att identifierade avvikelser
gällande läkemedelshantering åtgärdas. Granskningen visar exempel
på åtgärder som vidtagits. En del i patientsäkerhetsarbetet är årliga
patientsäkerhetsberättelser. Nämnden bör utveckla arbetet med
berättelserna, särskilt avseende analys.

Den sammantagna bedömningen är att Älvsjö stadsdelsnämnd i
huvudsak har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll avse-
ende läkemedelshantering på vård- och omsorgsboenden i egen regi.
Det finns dock vissa områden som bör utvecklas.

Följande rekommendationer lämnas till nämnden:

- säkerställa att inrapporterade avvikelser sammanställs och analyseras på vård- och omsorgsboenden i egen regi. Det är t.ex. viktigt att patientsäkerhetsberättelser omfattar analys av detta
- se till att externa kvalitetskontroller avseende läkemedels-
hantering genomförs årligen
- överväga att vård- och omsorgsboenden i egen regi inför
kontrollmoment kopplat till delegering av läkemedels-
hantering till baspersonal, för att säkerställa tillräckliga
kunskaper hos personalen

Förvaltningen kommer under hösten 2020 följa upp enheternas arbete med att utveckla analysen av bakomliggande orsaker till uppkomna avvikelser. Enheterna ska redovisa sin analys i patientsäkerhetsberättelserna. Externa kvalitetskontroller av läkemedelshandlingen är inbokade 2020 för enheterna. Förvaltningen kommer under hösten 2020 följa upp enheternas egenkontroll av de delar av delegeringarna som rör läkemedelshandlingen. En uppföljning av att bristerna åtgärdats kommer att genomföras under hösten 2020.

Delegationsordning - uppföljning

Den sammantagna bedömningen är att nämndens delegationsordning och åiterrapportering delvis överensstämmer med kommunallagens bestämmelser. Det är inte helt tydligt hur nämnden delegerat beslutanderätten då samtliga beslut som krävs för vidaredelegation inte finns på plats. Vidare bedöms det finnas vissa brister gällande om beslut fattats av rätt delegat samt gällande anmälan av delegationsbeslut till nämnden. Granskningen visar även att nämnden inte har en helt systematisk uppföljning av delegationsbeslut för alla ärendegrupper.

Det är viktigt att det av nämndens beslut om delegation tydligt framgår vilken beslutanderätt som delegerats och vem som är delegat i varje ärende. Om nämnden uppdrar till förvaltningschefen att fatta beslut och ger hen rätt att vidaredelegera beslutanderätten ska förvaltningschefen fatta ett beslut om vilka ärenden som vidaredelegeras till vilken delegat. Detta beslut ska anmälas till nämnden. Om beslutskedjan från nämnd till delegat brister riskerar det lagligheten i besluten. Om delegationsbeslut inte anmäls till nämnden i enlighet med kommunallagens bestämmelser vinner besluten inte laga kraft. Vidare brister nämndens uppföljning av de beslut som fattats på nämndens vägnar samt att medborgarnas insyn minskar.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer. Nämnden bör:

- säkerställa att samtliga erforderliga beslut från nämnd till delegat finns på plats i enlighet med kommunallagen
- säkerställa att rätt delegat fattar beslut
- säkerställa att delegationsbeslut anmäls i enlighet med kommunallagens bestämmelser
- utveckla sin interna kontroll avseende delegation

Förvaltningen står inför en sammanslagning med Hägersten-Liljeholmens stadsdelsförvaltning 1 juli 2020. Arbetet pågår för närvarande med att sammanställa en gemensam delegationsordning för den nya nämnden. Nämnden kommer att delegera samtliga beslut till förvaltningschefen med rätten att vidaredelegera ärendena till lägst den nivå som finns angiven i delegationsordningen. När nämndens protokoll är justerat beslutar förvaltningschefen om att vidaredelegera beslutanderätten till lägst delegat. Det beslutet

kommer i sin tur att anmälas till nämnden vid nästkommande nämndsammanträde.

För att rätt delegat fattar beslut kommer medarbetarna kontinuerligt uppdateras med information och påminnelser om delegationsordningen och de ändringar som görs.

För att säkerställa att beslut fattade på delegation anmäls i enlighet med kommunallagen kommer vi att beakta detta i samband med väsentlighets- och riskanalysen (VoR) samt vid uppföljningen av den interna kontrollen. Vi kommer även att genomföra stickprov årligen i diariet.

Attesthantering i Agresso

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig. Granskningen visar att det finns en aktuell undertecknad attestförteckning och att den överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Granskningen visar även att det finns namnteckningsprov för attestanterna i genomfört stickprov. Det finns också en rutin för löpande uppföljning av attesträtter.

Behörighetshantering i Agresso

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig. Granskningen visar att det finns behörighetsblanketter och att dessa är undertecknade av behöriga personer och överensstämmer med registrerade behörigheter i Agresso. Granskningen visar inte på några otillåtna rollkombinationer. Det finns också en rutin för löpande uppföljning av behörigheter i Agresso.

Kontroll av löneutbetalningar

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig. Granskningen visar att det utöver stadens anvisningar finns en förvaltningsspecifik rutin för lönehantering. Det finns rutiner för löpande uppföljning och kontroll på såväl enhetsnivå som övergripande nivå. Löneprocessen ingår i nämndens internkontrollplan 2019. Processgenomgång av fem flöden visar inga avvikelser avseende löneutbetalning. Genomgången omfattade kontroll av att anställningsavtal finns, att korrekt löneökning registrerats samt att korrekt lön utbetalats.

Inköpsprocessen - köp av verksamhet

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig. Granskningen visar att transaktionerna är korrekt hanterade avseende prestation, bokföringsunderlag, betalningstidpunkt, bokföringstidpunkt samt kontering. Vidare visar genomfört stickprov att det finns en följsamhet till stadens riktlinjer och lagen om offentlig upphandling avseende köp av huvudverksamhet.

Intäktsprocessen - försäljning av verksamhet

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig. Den översiktliga processgenomgången har verifierats genom stickprovskontroller. Dessa visar att granskade kundfakturer i allt väsentligt har fakturerats vid rätt tidpunkt, stämmer överens med avtalade villkor, uppfyller kraven enligt god redovisningssed och stadens regler, har betalats vid rätt tidpunkt, är redovisad i rätt period samt har konterats rätt.

Gunilla Davidsson
stadsdelsdirektör

Lars Wennberg
stabsstrateg

Bilagor

Årsrapport 2019 Älvsjö stadsdelsnämnd

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Gunilla Davidsson, stadsdelsdirektör	2020-05-11
Lars Wennberg, stabsstrateg	2020-05-11