

Handläggare
Ewa Jungstedt Pilestål
Telefon: 08-50820581

Till
Enskede-Årsta-Vantörs
stadsdelsnämnd 2023-05-25

Remiss av stadsrevisionens årsrapport 2022 för Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd

Svar på remiss från stadsrevisionen, dnr RVK 2023/22

Förvaltningens förslag till beslut

Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd godkänner förvaltningens tjänsteutlåtande som svar på remissen.

Sammanfattning

Stadsrevisionen har granskat stadsdelsnämndens verksamhet under 2022. Stadsrevisionen bedömer att nämnden har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt och att räkenskaperna är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed. Nämnden bedöms vidare ha bedrivit verksamheten på ett delvis ändamålsenligt sätt och rekommenderas vidta åtgärder som gäller uppföljning av placerade barn, löneprocessen, förtroendekänsliga poster och hantering av extra skyddsvärda personuppgifter.

Förvaltningen redovisar förslag på åtgärder för att möta de rekommendationer som revisionen lämnar, och föreslår att nämnden godkänner förvaltningens tjänsteutlåtande som svar på remissen.

Bakgrund

För att säkerställa att Stockholms stads nämnder och bolag bedrivs enligt kommunfullmäktiges uppdrag sker varje år en kommunal revision. Stadsrevisionen har granskat stadsdelsnämndens verksamhet under 2022 och sammanställt resultatet i en årsrapport. Stadsrevisionen har remitterat årsrapporten för 2022 till Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd för yttrande. Nämndens yttrande ska lämnas in senast den 30 juni 2022. Årsrapporten bifogas.

Ärendet

I rapporten redogör revisionen för resultat och bedömningar utifrån granskning av

- verksamhet och ekonomi
- internkontroll
- räkenskaper
- uppföljning av tidigare års granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Revisionskontoret bedömer att nämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden bedöms delvis ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att resultatet för 2022 delvis är förenligt med kommunfullmäktiges mål och de granskningar som genomförts.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak varit tillräcklig.

Utifrån de granskningar som revisionskontoret genomfört har några utvecklingsområden identifierats, bland annat vad gäller kontrollerna i löneprocessen.

Revisionen påpekar också att nämndens beslutade internkontrollplan för 2022 behöver utvecklas vad gäller konkretisering av kontrollaktiviteter för att tydliggöra vilka kontrollaktiviteter som avses vid varje kontrolltillfälle.

Räkenskaper

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

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden bedöms i huvudsak ha vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer, men har kvar att säkerställa korrekt hantering av skyddsvärda personuppgifter på fakturabilagor och redovisning av förtroendekänsliga poster.

Årets granskningar

Revisionen har under perioden april 2022 – mars 2023 granskat följande verksamheter:

- Bryta socialt utanförskap hos unga
- Individuppföljning av placerade barn, efter pandemin
- Attesthantering i ekonomisystemet Agresso
- Intäktsprocessen
- Inköpsprocessen
- Löneprocessen
- Pensionshantering och -redovisning
- Förtroendekänsliga poster

Revisionens rekommendationer till nämnden

Utifrån resultatet av årets granskningar och tidigare års granskningar lämnar revisionen följande kommentarer och rekommendationer till nämnden.

Individuppföljning av placerade barn, efter pandemin

Revisionskontorets bedömning är att nämnden har genomfört uppföljningsmöten i enlighet med gällande lagar och föreskrifter, men behöver säkerställa att genomförandeplaner upprättas och används i uppföljning av samtliga ärenden. Revisionskontorets aktgranskning visar att aktuella genomförandeplaner saknas i merparten av de granskade ärendena.

För att säkerställa barnets delaktighet och standardisera handläggarnas hantering framför revisionskontoret att nämnden även bör ta fram rutiner som tydliggör hur digitala möten ska anpassas och genomföras.

Löneprocessen

Revisionskontoret bedömer att förvaltningen genomfört och dokumenterat de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. Genomförda stickprov visar att kontrollerna inte alltid har genomförts vid rätt tidpunkt, det vill säga innan utbetalning. För vissa kontroller är det dessutom svårt att se en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när.

Förtroendekänsliga poster

Totalt har revisionskontoret granskat 15 transaktioner. Stickprovskontroller visar på brister i flertalet av transaktionerna, i huvudsak gällande felaktigt momsavdrag. Vidare noteras även enstaka felkonteringar och bristande underlag när det gäller syfte.

Hantering av skyddsvärda personuppgifter

När det gäller köp av personlig assistans utförd av externa utförare, så visar stickprov på transaktioner med extra skyddsvärda personuppgifter att det fortfarande finns avvikelser i hanteringen.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av Administrativa avdelningen i samverkan med övriga avdelningar inom förvaltningen.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningen delar i huvudsak stadsrevisionens bedömningar i årsrapporten. Nedan redovisas de rekommendationer som stadsrevisionen lämnar, följda av förvaltningens kommentarer.

Internkontrollplanen

Revisionens synpunkt på nämndens internkontrollplan för 2022 har åtgärdats i internkontrollplanen för 2023. Förvaltningen har konkretiserat kontrollaktiviteterna för att tydliggöra vilka kontrollaktiviteter som avses vid varje kontrolltillfälle.

Individuppföljning av placerade barn, efter pandemin

Revisionens rekommendation

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att genomförandeplaner upprättas och används i uppföljning av samtliga ärenden.
- Ta fram rutiner för hur digitala möten ska anpassas och genomföras.

Förvaltningens kommentar:

De flesta placerade barn har en genomförandeplan. Under året kommer förvaltningen säkerställa att samtliga placerade barn har en uppdaterad genomförandeplan.

Förvaltningen kommer att ta fram rutiner som beskriver när digitala möten kan vara lämpliga och hur de i dessa fall bör genomföras. Rutinerna kommer att ses över regelbundet och revideras vid behov.

Löneprocessen

Revisionens rekommendation

Nämnden rekommenderas att:

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

Förvaltningens kommentar

Vid lönekontroller framöver kommer förvaltningen att beakta de brister som uppmärksammas i granskningen. Rutiner kommer att förbättras genom att tydliggöra spårbarheten för kontrollerna och säkerställa att kontroller genomförs vid rätt tidpunkt.

Förtroendekänsliga poster

Revisionens rekommendation

Nämnden rekommenderas att:

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

Förvaltningens kommentar:

Den rutin som infördes 2022, som innebär att redovisningsansvarig är godkännare på konton för förtroendekänsliga poster, fortsätter. Hen skickar tillbaka faktura när underlaget inte är komplett, det vill säga om syfte eller deltagarförteckning saknas. För att ytterligare säkerställa att reglerna följs har en översyn av lathundar och instruktioner inletts. Vidare kommer förvaltningen genomföra

utbildningar för godkännare och skicka ut instruktioner till dem i samband med att nya behörigheter läggs upp i Agresso.

Köp av personlig assistans utförd av externa utförare

Revisionens rekommendation

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att hantering av extra skyddsvärda personuppgifter hanteras i enlighet med anvisning från stadsledningskontoret så att uppgifter av detta slag till exempel inte förekommer på fakturor eller fakturabilagor.

Förvaltningens kommentar:

För att minska risken för att personuppgifter finns med på fakturor kommer förvaltningen att fortsätta skicka ut den rutin som tagits fram till de utförare som förvaltningen har kännedom om. I de fall utföraren ändå har med personuppgifter på fakturan kommer förvaltningen även framöver att ta kontakt med denne för att informera om rutinen. Eftersom det kontinuerligt tillkommer nya utförare och därmed fakturor med felaktiga uppgifter, är detta ett ständigt pågående arbete som det finns en utsedd handläggare för.

Jämställdhetsanalys

En av de rekommendationer som revisionen framför gäller familjehemsplacerade barn. De flesta placerade barn har en genomförandeplan, men den är inte alltid aktuell. För att bidra till ökad jämställdhet vad gäller till exempel utbildning och hälsa för familjehemsplacerade flickor och pojkar är det viktigt att det finns aktuella genomförandeplaner för alla placerade barn, vilket förvaltningens planerade åtgärder väntas leda till.

Barnrättsperspektiv

En av de rekommendationer som revisionen framför gäller familjehemsplacerade barn. De flesta placerade barn har en genomförandeplan, men den är inte alltid aktuell. För att säkra barnets bästa är det väsentligt att det finns aktuella genomförandeplaner för alla placerade barn. Vidare behövs det rutiner för digitala möten för att säkra barnets delaktighet och inflytande. Förvaltningens planerade åtgärder väntas leda till att barnrättsperspektivet stärks för placerade barn.

Anders Carstorp
Stadsdelsdirektör
Enskede-Årsta-Vantör
stadsdelsförvaltning

Anna Larsson
Avdelningschef
Enskede-Årsta-Vantör
stadsdelsförvaltning

Bilaga

Årsrapport 2022 för Enskede-Årsta Vantörs stadsdelsnämnd –
Rapport från stadsrevisionen

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Anders Carstorp, Stadsdelsdirektör	2023-05-09
Anna Larsson, Avdelningschef	2023-05-08