

Handläggare
Marita Åkersten
Telefon: 08-50808098351

Till
Kungsholmens stadsdelsnämnd

Stadsrevisionens årsrapport 2023 för Kungsholmens stadsdelsnämnd

Yttrande gällande revisionsrapport för år 2023

Förvaltningens förslag till beslut

Stadsdelsnämnden godkänner förvaltningens tjänsteutlåtande som yttrande och överlämnar det till revisionskontoret.

Sammanfattning

Stockholms stads revision granskar varje år respektive nämnds/styrelses verksamhet för föregående år. Den årliga granskningen omfattar tre områden, verksamhet och ekonomi, intern kontroll samt räkenskaper.

Revisorerna bedömer sammantaget att Kungsholmens stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Av årets genomförda granskningar framgår dock vissa förbättringsområden. Bland annat behöver nämndens interna kontroll i arbetet med basala hygienrutiner inom äldreomsorgen utvecklas, framförallt inom hemtjänsten.

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Dock kvarstår att säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation. Nämnden behöver även utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.

Bakgrund

Stockholms stads revisionskontor granskar varje år respektive nämnds/ styrelses verksamhet för föregående år. Granskningen avser verksamhetsmässiga och de ekonomiska resultaten.

Revisorerna för Kungsholmens stadsdelsnämnd har granskat nämndens verksamhet för år 2023. Stadsdelsnämnden har fått årsrapporten för yttrande senast den 28 juni 2024. Stadsrevisionens årliga granskning omfattar tre olika områden:

- Verksamheten 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. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Bedömningen sker utifrån fastställda kriterier.

Ärendet

I årsrapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar samt hur förvaltningen har tagit hänsyn till rekommendationer från tidigare års granskningar. Inom respektive granskningsområde har också ett antal fördjupande granskningar genomförts. Lämnade rekommendationer redovisas sammantaget i årsrapportens bilaga 1.

Verksamhet

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha uppnått det verksamhetsmässiga resultatet. Bedömningen grundar sig på granskning av nämndens redovisning och på de granskningar som genomförts under året. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse. Nämnden redovisar att 14 av fullmäktiges 16 mål för verksamhetsområdena har uppnåtts. Övriga två verksamhetsmål redovisas som delvis uppnådda. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet ”Stockholm ska vara en bra stad att åldras i - med god omsorg och stor trygghet” uppnås delvis. Målnivåer nås inte gällande andel nöjda brukare i dagverksamhet, hemtjänst samt vård- och omsorgsboenden. Förbättringsområden är bland annat att öka trygghet och personalkontinuitet inom hemtjänst samt vård- och omsorgsboenden.

Även verksamhetsmålet ”Stockholmarnas hälsa ska främjas genom ren luft, rent vatten och giftfria miljöer” bedöms av nämnden uppnås

delvis. Bland annat uppfylls inte fullmäktigeindikatorerna helt rörande ekologiska livsmedel samt inköp av animalier med krav på djurskydd och restriktiv antibiotikaanvändning. Andel ekologiska livsmedel har dock ökat med nio procentenheter jämfört med 2022.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet ”Alla barn ska ges likvärdig möjlighet till utveckling och lärande i förskolan och skolan” uppnås. Inom området finns fyra fullmäktigeindikatorer varav nämndens utfall endast når upp till årsmålet för en av dem. Barngrupperna är större samt personal- och förskolärartätheten är lägre än fullmäktiges ambition. Revisionskontoret anser att fullmäktiges indikatorer inom verksamhetsområdet bör ges stor vikt vid bedömningen av måluppfyllelse. Samtidigt noterar revisionskontoret att andra utfallsmått och resultat från övrig granskning ger stöd för nämndens bedömning.

Under året har revisionskontoret granskat om nämnden säkerställer stödinsatser till barn med särskilda behov inom nämndens kommunala förskolor. Bedömningen är att nämnden styr, genomför och följer upp det särskilda stödet i de kommunala förskolorna så att barn med särskilda behov kan tillgodogöra sig en utbildning i enlighet med läroplanens krav. Vidare har en granskning gjorts av nämndens planering för att säkerställa att personal inom LSS-boende i egen regi har en tillräcklig kompetens. Granskningen visar att nämnden har en kompetens-planering i enlighet med gällande regelverk och kommunfullmäktiges direktiv.

Årets granskning av nämndens måluppfyllelse inom det verksamhetsmål som berör LSS-verksamheten visar dock att nämnden behöver stärka brukarnas upplevelse av trygghet vid LSS-boenden. Utfallet för indikatorn ”Brukarens upplevelse av trygghet” (62 procent) är långt från fullmäktiges årsmål (92 procent) och särskilt låg upplevs tryggheten av kvinnor (52 procent). Enligt nämndens analys kan personalomsättning under året påverkat utfallet och området uppges vara prioriterat för fortsatt arbete. Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för nämndens målbedömning.

Ekonomi

Det ekonomiska resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, som i allt väsentligt tillfredsställande.

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 integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Av årets genomförda granskningar framgår dock vissa förbättringsområden. Bland annat behöver nämndens interna kontroll i arbetet med basala hygienrutiner inom äldreomsorgen utvecklas, framförallt inom hemtjänsten.

Revisionskontoret rekommenderar nämnden att:

- Säkerställa att riskanalyser upprättas på enhetsnivå.
- Säkerställa att hemtjänstens medarbetare genomför webbaserade utbildningar i basala hygienrutiner.
- Se över behovet av verksamhetsförlagd praktisk utbildning gällande basala hygienrutiner.
- Utveckla den övergripande analysen av egenkontroller och uppkomna avvikelser i hemtjänsten till nämnden

Granskning av förtroendekänsliga poster visar att nämnden fortsatt behöver säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser representation. Genomförda stickprovskontroller visar att det fanns avvikelser från stadens anvisningar, i huvudsak gällande beräkning av moms. För de transaktioner som granskats bedöms dock inriktning och omfattning som rimlig utifrån stadens anvisningar.

Granskningen av löneprocessen föranleder ingen rekommendation. Däremot uppmanas förvaltning att säkerställa att alla stadens obligatoriska kontroller genomförs i syfte att förhindra att bland annat löneskulder uppstår.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Dock kvarstår att säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation. Nämnden behöver även utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom Ekonomiavdelningen. Ärendet har behandlats av förvaltningsgruppen den 5 juni 2024. Stadsdelsnämndens pensionärsråd har beretts möjlighet att lämna synpunkter på ärendet den 5 juni 2024. Eventuella synpunkter delges i protokollen.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Revisorernas granskningar av verksamheterna en viktig del i förvaltningens kvalitetsutvecklingsarbete. Förvaltningen arbetar kontinuerligt med att uppmärksamma och åtgärda de rekommendationer som revisionen lyfter fram. Nedan kommenterar förvaltningen de rekommendationer som lyfts fram i årets revisionsrapport.

Brukarnas upplevelse av trygghet inom LSS-boenden

I årsrapporten påtalas att nämnden behöver stärka brukarnas upplevelse av trygghet vid LSS-boenden då utfallet för indikatorn är långt från fullmaktiges årsmål. Inom verksamheten pågår ett flera aktiviteter i syfte att öka brukarnas upplevelse av trygghet. Bland annat ska varje brukare ha en bemötande- och genomförandeplan, regelbundna husmöten för att fånga upp brukarnas synpunkter och önskemål, utbildningsinsatser och handledning för personalen m.m. Då svarsfrekvensen på brukarundersökningen varit låg (ca 50 %) arbetar verksamheten för att öka antalet respondenter, bland annat genom att uppmuntra brukarna att besvara enkäten samt genom att diskutera innebörden av frågorna och resultatet på brukarundersökningen med brukarna.

Basala hygienrutiner

Revisionskontoret rekommenderar nämnden att:

- Säkerställa att riskanalyser upprättas på enhetsnivå.
- Säkerställa att hemtjänstens medarbetare genomför webbaserade utbildningar i basala hygienrutiner.
- Se över behovet av verksamhetsförlagd praktisk utbildning gällande basala hygienrutiner.
- Utveckla den övergripande analysen av egenkontroller och uppkomna avvikelser i hemtjänsten till nämnden

Medicinskt ansvarig sjuksköterska (MAS) har tillsammans med cheferna inom hemtjänsten tagit fram en handlingsplan för att säkerställa arbetet med följsamheten till basal hygien och klädregler. Verksamheten har arbetat aktivt med egenkontrollen dels genom planerade kontroller och dels genom dagliga observationer. Det finns en planering för att all personal genomför webbutbildning i basal hygien, cheferna följer upp att det genomförs. Under året kommer också ett kliniskt metodrum att inrättas där personal kan öva på olika moment, däribland basala hygienrutiner. Den senaste punktprevalensmätningen (PPM) av basal hygien och klädregler som genomfördes under våren visade på ett mycket bra resultat. Totalt har 102 undersköterskor/vårdbiträden blivit observerade under två veckor och resultat visar på 95 % följsamhet till basal hygien och klädregler. MAS har

inbokade avstämningar med cheferna för hemtjänsten för att följa upp och vara ett stöd i det fortsatta arbetet.

Förtroendekänsliga poster

Kvarstående rekommendation

Revisionskontoret tidigare rekommendation kvarstår gällande redovisning av kvarstår gällande redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation. Genomförda stickprovskontroller visar att det även i år fanns avvikelser från stadens anvisningar, i huvudsak gällande beräkning av moms.

Förvaltningens chefer och administratörer informeras kontinuerligt om gällande regler och rutiner. För att ytterligare säkerställa att gällande anvisningar och regler efterföljs har en ny rutin införts 2024 som innebär att förvaltningens redovisningsansvarig genomför en extra kontroll av deltagarförteckning, syfte, kontering och moms för samtliga fakturor som bokförs på representationskonto.

Efterlevnad av NIS-direktivet

Av de tidigare rekommendationerna från 2022 återstår att nämnden ska säkerställa ett systematiskt och riskbaserat informations-säkerhetsarbete i enlighet med bestämmelserna i NIS och stadens riktlinjer.

Under 2024 fortsätter förvaltningen arbetet med att implementera de lokala anvisningarna för informationssäkerhetsarbete i verksamheterna. De lokala anvisningarna ska säkerställa ett systematiskt informationssäkerhetsarbete. Vidare pågår ett kontinuerligt arbete med informationsklassning av de digitala system som verksamheterna använder. Det systematiska informationssäkerhetsarbetet ingår i internkontrollplanen och följs upp kontinuerligt.

Ann-Christine Hansson
Stadsdelsdirektör

Kungsholmens
stadsdelsförvaltning

Catharina Liljedahl
Avdelningschef
ekonomiavdelningen
Kungsholmens
stadsdelsförvaltning

Bilaga

Revisorernas årsrapport 2023

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Ann-Christine Hansson, Stadsdelsdirektör	2024-05-28
Catharina Liljedahl, Avdelningschef	2024-05-28