

Handläggare
Anna-Carin Wallin
Telefon: 08-50809014**Till**
Norra innerstadens stadsdelsnämnd
2024-06-13

Årsrapport 2023 för Norra innerstadens stadsdelsnämnd

Yttrande till stadsrevisionen

Förvaltningens förslag till beslut

Norra innerstadens stadsdelsnämnd godkänner förvaltningens tjänsteutlåtande och överlämnar det till stadsrevisionen som svar på rapporten.

Sammanfattning

Stadsrevisionen har lämnat möjlighet för nämnden att yttra sig över avslutad revision. Årsrapporten ska besvaras senast 28 juni 2024. Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet för Norra innerstadens stadsdelsnämnd bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som i allt väsentligt tillfredsställande.

Nämndens uppföljningsstruktur ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi, dock anser revisionskontoret, till skillnad från nämnden, att målet för verksamhetsområdet som omfattar äldreomsorg bör bedömas som delvis uppnått.

Revisionskontoret har genomfört ett antal granskningar under året, och har lämnat rekommendationer utifrån resultat av dessa. Förvaltningen delar revisorernas sammanfattande bedömningar och rekommendationer.

Enligt beslut i stadens budget 2023 sammanlades stadsdelsnämnderna Norrmalm och Östermalm till Norra innerstadens stadsdelsnämnd den 1 juli 2023. Avrapportering för granskning 2023 avseende de avvecklade nämnderna görs inom ramen för denna årsrapport. Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer för tidigare granskningar. Väsentliga rekommendationer som återstår att genomföra är att säkerställa att genomförandeplaner upprättas och används i samtliga ärenden där barn och ungdomar boendeplaceras samt säkerställa

efterlevnad av dataskyddsförordningen. Förvaltningen delar synpunkterna och antar uppmaningen.

Bakgrund

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. I årsrapporten sammanfattar stadsrevisionen i Stockholm det gångna årets synpunkter på verksamheten. Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen av Norra innerstadens stadsdelsnämnds verksamhet under 2023. Stadsrevisionen har lämnat möjlighet för nämnden att yttra sig över avslutad revision. Årsrapporten ska besvaras senast den 28 juni 2024.

Ärendet

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisionskontoret gör även årliga uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Enligt beslut i stadens budget 2023 sammanlades stadsdelsnämnderna Norrmalm och Östermalm till Norra innerstadens stadsdelsnämnd den 1 juli 2023. Avrapportering för granskning 2023 avseende de avvecklade nämnderna görs inom ramen för denna årsrapport.

Verksamhet och ekonomi

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet för Norra innerstadens stadsdelsnämnd bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som i allt väsentligt tillfredsställande.

Revisionskontoret anser att nämnden i huvudsak har en tillräcklig uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden analys för indikatorer som inte uppnår årsmålen, revisionskontoret anser dock att beskrivningen av åtgärder behöver tydliggöras.

Revisionskontorets granskning visar att det i huvudsak finns grund för nämndens målbedömning förutom för verksamhetsmålet som omfattar äldreomsorg. I stadens anvisningar för nämndernas arbete med verksamhetsplanen anges att kommunfullmäktiges indikatorer ska utgöra en del i bedömningen av hur nämnder uppfyller kommunfullmäktiges mål. Revisionskontoret konstaterar dock att årsmålen för flertalet av kommunfullmäktiges och nämndmålens indikatorer uppnås delvis. Nämndens bedömning att de uppnår

”äldremålet” speglar inte kommunfullmäktiges målsättningar. Revisionskontoret anser därför, till skillnad från nämnden, att målet bör bedömas som delvis uppnått.

Nämndens ekonomiska resultat är ett överskott på 56,1 mnkr i förhållande till fullmäktiges budget. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts. Nämnden har beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 10 mnkr i förhållande till kommunfullmäktiges budget. Enligt nämndens verksamhetsberättelse beror avvikelserna bland annat på att klimatinvesteringar i skyfallshantering i Humlegården har försenats. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Intern kontroll

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara i huvudsak tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i nämndens styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Bedömningen görs utifrån den granskning som gjorts under det halvår som nämnden har funnits.

Räkenskaper

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

Uppföljning av tidigare års granskningar och rekommendationer

Tidigare års granskning av stadsdelsnämnderna Norrmalms och Östermalms verksamheter har utmynnat i ett antal rekommendationer. Dessa rekommendationer följs upp inom ramen för årets granskning av Norra innerstadens stadsdelsnämnd. Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att genomföra är att säkerställa att genomförandeplaner upprättas och används i samtliga ärenden där barn och ungdomar boendeplaceras samt säkerställa efterlevnad av dataskyddsförordningen.

Granskningar under perioden april 2023 - mars 2024

- Sammanläggningen av Norrmalm och Östermalms stadsdelsnämnder

En granskning har genomförts av riskbedömningen i samband med sammanläggningen av Norrmalms och Östermalms

stadsdelsnämnder. Revisionskontorets bedömning är att nämndens riskbedömning i samband med sammanläggningen av Norrmalms och Östermalms stadsdelsnämnder har genomförts i enlighet med Arbetsmiljöverkets krav.

- Kompetensplanering inom boende med särskild service för vuxna

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om nämnden har en planering för att säkerställa att personal inom boende med särskild service för vuxna har en tillräcklig kompetens i enlighet med Socialstyrelsens allmänna råd (SOSFS 2014:2) och kommunfullmäktiges direktiv. Revisionskontoret bedömer att nämnden har en kompetensplanering i enlighet med gällande regelverk och kommunfullmäktiges direktiv. Dock anser revisionskontoret att den mall som förvaltningen använder vid verksamhetsuppföljningar av boenden, där även utförarens analys av kompetensutvecklingsbehov återfinns, kan riskera att göra uppföljningen för generell och övergripande.

- Behörighet och attest i Agresso

En granskning har genomförts i syfte att bedöma hantering av attesträtter och behörigheter i Agresso. Den interna kontrollen bedöms tillräcklig i den granskade processen. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

- Intäktsprocessen - kostavgifter

En granskning har genomförts av intäktsprocessen avseende kostavgifter. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

- Inköpsprocessen – köp av boendeplatser och externa placeringar

En granskning har genomförts av inköpsprocessen med fokus på köp av särskilda boendeplatser samt externa placeringar. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

- Löneprocessen

En granskning har genomförts av löneprocessen. Enligt stadens anvisning för internkontroll av löner ska varje förvaltning ha en fastställd organisation för arbetet med internkontrollen och organisationen ska vara väl känd inom förvaltningen. I granskning 2023 har attest, behörighet i systemet LISA självservice och hantering av löneskulder valts ut som granskningsområden. En uppföljning har även gjorts av eventuella avvikelser i genomförd registeranalys. Utifrån granskningens resultat rekommenderas nämnden säkerställa att obligatoriska kontroller genomförs och dokumenteras i enlighet med stadens riktlinjer.

- **Förtroendekänsliga poster**

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet varit intern representation under perioden januari till oktober 2023. Granskningen har gjorts med avseende på kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants oberoende, det vill säga att attestanten själv inte deltagit.

Genomförda stickprovskontroller visar att det fanns vissa avvikelser från stadens anvisningar, främst gällande obligatoriska underlag och attest. För de transaktioner som granskats bedömer dock revisionskontoret att inriktning och omfattning som rimlig utifrån stadens anvisningar. Utifrån granskningsresultatet rekommenderas nämndens säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser representation.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom avdelningen för kvalitet i samråd med förvaltningens övriga berörda avdelningar.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningen delar till stora delar revisionskontorets sammanfattande bedömningar, uppmaningar och rekommendationer. Nedan kommenterar förvaltningen revisionskontorets iakttagelser och rekommendationer som lämnats utifrån genomförda granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet för Norra innerstadens stadsdelsnämnd bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som i allt väsentligt tillfredsställande. Dock anser revisionskontoret att nämnden kan förtydliga beskrivning av åtgärder för de indikatorer där nämnden inte uppnår årsmålet. Förvaltningen antar uppmaningen.

Revisionskontorets anser att det i huvudsak finns grund för nämndens målbedömning förutom för verksamhetsområdesmålet som omfattar äldreomsorg. Nämnden har i sin bedömning angett att målet är uppnått, revisionskontoret anser dock att målet bör bedömas som delvis uppnått, och att nämnden bedömning inte speglar kommunfullmäktiges målsättningar. Revisionskontoret hänvisar till stadens anvisningar för nämndernas arbete med verksamhetsplanen där det anges att kommunfullmäktiges indikatorer ska utgöra en del i bedömningen av hur nämnder uppfyller kommunfullmäktiges mål. Revisionskontoret hänvisar till att sju av tio indikatorer inom målet uppnås delvis och därmed borde målet bedömas som delvis uppnått.

Nämndens bedömning av måluppfyllelsen baseras på det sammantagna resultatet av nämndens egna indikatorer, kommunfullmäktiges indikatorer, brukarundersökningar, övriga uppföljningar och analyser samt resultatet av de aktiviteter som genomförts. Förvaltningen anser att äldreomsorgens samlade utvecklingsarbete inte alltid speglas i sin helhet genom resultatet av den nationella brukarundersökningen då undersökningarna utgår från beställarperspektivet vilket gör att det samlade resultatet på nämndnivå även innefattar privata utförare inom lagen om valfrihetsystem (LOV). Den nationella brukarundersökningen är därmed ett viktigt perspektiv att beakta i förvaltningens arbete men däremot anser förvaltningen att viktningen av resultatet i den samlade bedömningen av måluppfyllelsen kan vara oproportionell. Med anledning av detta har nämndens bedömning av måluppfyllelsen även baserats på verksamheternas arbete med prioriterade områden, till exempel kompetensutveckling för medarbetare och chefer, arbetet med mat och måltider, förebyggande och hälsofrämjande arbete samt personcentrerad vård och omsorg genom bland annat stjärnmärkning. Förvaltningen arbetar under året med åtgärder för att fortsätta öka upplevelsen av nöjdhet bland brukarna inom nämndens verksamheter. Detta sker genom bland annat riktade kommunikationsinsatser, målgruppsdialoger, det fortsatta arbetet med handlingsplanen för god och nära vård och omsorg, den fortsatta implementeringen av ramtid inom hemtjänsten samt tillgänglig och teambaserade arbetssätt inom vård- och omsorgsboenden.

Granskningar genomförda under året

- Kompetensplanering inom boende med särskild service för vuxna

Revisionskontoret bedömer att nämnden har en kompetensplanering i enlighet med gällande regelverk och kommunfullmäktiges direktiv. Dock anser revisionskontoret att den mall som förvaltningen använder vid verksamhetsuppföljningar av boenden, där även utförarens analys av kompetensutvecklingsbehov återfinns, kan riskera att göra uppföljningen för generell och övergripande. Förvaltningen anser att det är lämpligt att utgå ifrån en gemensam mall, för att på ett systematiskt vis följa upp om verksamheterna har rutiner och dokumenterade arbetssätt.

- Löneprocessen

I granskning 2023 har attest, behörighet i systemet LISA självservice och hantering av löneskulder valts ut som granskningsområden. En uppföljning har även gjorts av eventuella avvikelser i genomförd registeranalys.

Utifrån granskningens resultat rekommenderas nämnden säkerställa att obligatoriska kontroller genomförs och dokumenteras i enlighet med stadens riktlinjer. Förvaltningen delar synpunkten och antar uppmaningen.

- **Förtroendekänsliga poster**

Genomförda stickprovskontroller visar att det fanns vissa avvikelser från stadens anvisningar, främst gällande obligatoriska underlag och attest. För de transaktioner som granskats bedömer dock revisionskontoret att inriktning och omfattning som rimlig utifrån stadens anvisningar. Utifrån granskningsresultatet rekommenderas nämndens säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser representation. Förvaltningen delar synpunkterna och antar rekommendationen. Ytterligare informationsmaterial har tagits fram samt utbildningsinsatser tillhandahållits för att förbättra rutinerna inom området.

Uppföljning av tidigare års granskningar för Norrmalm och Östermalms stadsdelsnämnder

Revisionskontoret bedömer att de väsentligaste rekommendationerna som kvarstår är attväsentliga rekommendationer som återstår att genomföra är att säkerställa att genomförandeplaner upprättas och används i samtliga ärenden där barn och ungdomar boendeplaceras samt säkerställa efterlevnad av dataskyddsförordningen. Förvaltningen delar synpunkterna och antar rekommendationerna.

Jesper Ackinger
Stadsdelsdirektör
Norra innerstadens
stadsdelsförvaltning

Maria Härenstam
Avdelningschef
Norra innerstadens
stadsdelsförvaltning

Bilagor

1. Årsrapport 2023 för Norra innerstadens stadsdelsnämnd

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Jesper Ackinger, Stadsdelsdirektör	2024-05-29
Maria Härenstam, Avdelningschef	2024-05-29