

Handläggare
Jonas Ransmyr
Telefon: 08-508 15 062

Till
Skarpnäcks stadsdelsnämnd

Revisorernas årsrapport 2021 för Skarpnäcks stadsdelsnämnd

Yttrande över revisionskontorets årsrapport för Skarpnäcks stadsdelsnämnd, Dnr: RVK 2022/27

Förvaltningens förslag till beslut

Skarpnäcks stadsdelsnämnd beslutar följande.

Detta tjänsteutlåtande överlämnas till stadsrevisionen som svar på stadsrevisionens årsrapport 2021 för Skarpnäcks stadsdelsnämnd.

Maria Mathiasson-Laxvik
Stadsdelsdirektör

Jonas Ransmyr
Avdelningschef

Sammanfattning

Revisorerna har överlämnat revisionskontorets årsrapport och inväntar ett yttrande från Skarpnäcks stadsdelsnämnd. Revisorerna tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar Skarpnäcks stadsdelsnämnd och dess ledamöter ansvarsfrihet.

Sammantaget bedöms att Skarpnäcks stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Revisionskontorets konstaterar vidare att under 2021 har nämndens verksamhet påverkats av pandemin. Verksamheterna har enligt nämndens redovisning anpassats till de förutsättningar som gällt och verksamheten har ändå i stor utsträckning kunnat utföras.

Nämndens interna kontroll i form av styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten bedöms ha varit i huvudsak tillräcklig.

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

Stadsdelsförvaltningen anser i stort att revisorerna redovisar en rättvisande bild.

Bakgrund

Stadens revisorer har granskat Skarpnäcks stadsdelsnämnds verksamhet under år 2021 i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevision och god revisionsmed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden.

Revisionskontorets årsrapport har överlämnats till Skarpnäcks stadsdelsnämnd för yttrande.

Ärendet

Revisionskontoret sammanfattar sin granskning till Skarpnäcks stadsdelsnämnd enligt följande:

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att Skarpnäcks 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.

Även under 2021 har nämndens verksamhet påverkats av pandemin. Verksamheterna har enligt nämndens redovisning anpassats till de förutsättningar som gällt och verksamheten har ändå i stor utsträckning kunnat utföras.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat hälso- och sjukvårdsansvaret inom vård- och omsorgsboenden och rapportering lex Sarah. Några utvecklingsområden har identifierats såsom att säkerställa att det systematiska förbättringsarbetet fungerar, det vill säga att avvikelser rapporteras och hanteras i enlighet med gällande rutiner. Överenskommelsen med läkarorganisation behöver tydliggöras gällande vad som händer ifall läkarorganisationen brister i sitt åtagande att tillhandahålla läkare. Vidare behöver nämnden säkerställa att uppföljningen och åtgärder avseende lex Sarah-utredningar sker enligt nämndens rutin.

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.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat attesthantering i Agresso, kontroll av leverantörsregister och utbetalningar samt löneutbetalningar. Den interna kontrollen i granskade rutiner bedöms vara tillräcklig.

Revisionskontoret har även genomfört granskning av bidrag till ideella föreningar samt uppföljning och kontroll avseende ersättning inom hemtjänsten. Nämnden rekommenderas att komplettera stödjande styrdokument för bidrag till ideella föreningar avseende hur bedömningen av föreningarnas redovisning ska gå till och att ställningstagandena ska dokumenteras. Vidare att samtliga fakturor avseende hemtjänstersättningar innehåller uppgifter i enlighet med stadens tillämpningsanvisningar och förfrågningsunderlag för privata utförare av hemtjänst.

Övrig granskning som genomförts avser förtroendekänsliga och ledningsnära poster samt inköps- och intäktprocessen. Granskningen visar att nämnden behöver säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation, att tidpunkt för fakturering sker i enlighet med överenskomna villkor och att betalning sker vid rätt tidpunkt avseende intäktprocessen.

Räkenskaper

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

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. De rekommendationer som återstår är att säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation. Vidare att säkerställa att hantering av extra skyddsvärda personuppgifter avseende köp av personlig assistans hanteras i enlighet med anvisning från stadsledningskontoret, samt att informationsklassning av informationstillgångar sker i enlighet med dataskyddsförordningen.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom ekonomiavdelningen. Förvaltningsgruppen behandlade ärendet 2022-06-09 och pensionärsrådet 2022-06-09.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningen redovisar nedan sina synpunkter på revisionskontorets granskning.

Verksamhetsmässigt resultat

Revisionskontoret konstaterar att nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2021 i allt väsentligt är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att tio av fullmäktiges tolv mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Två av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllda.

Revisorerna konstaterar vidare att även under 2021 har nämndens verksamhet påverkats av pandemin och att verksamheterna enligt nämnden anpassats till de förutsättningar som gällt. Revisorerna menar att det är angeläget att nämnden under 2022 beaktar eventuella risker med anledning av förändrat arbetssätt och insatser som inte genomförts.

Förvaltningen delar som helhet revisorernas bedömning av det verksamhetsmässiga resultatet

Ekonomiskt resultat

Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Förvaltningen delar den bedömningen.

Intern kontroll

Revisorernas samlade bedömning är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit i huvudsak tillräcklig. Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämnden har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra.

Revisorerna visar på några utvecklingsområden, bland annat att säkerställa att uppföljning och åtgärder avseende lex Sarah-utredningar sker enligt nämndens rutin. Vidare gällande dokumentation av bidrag till ideella föreningar, att samtliga fakturor avseende hemtjänstersättningar innehåller uppgifter i enlighet med stadens tillämpningsanvisningar och förfrågningsunderlag för privata utförare av hemtjänst, samt säkerställande av följsamhet mot stadens anvisningar gällande redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.

Förvaltningen delar som helhet revisorernas bedömningar.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Revisorerna bedömer att räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vidare vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed. Förvaltningen delar den bedömningen.

Rapportering av Lex Sarah

Revisorernas samlade bedömning är att nämnden i huvudsak har rutiner och arbetssätt som säkerställer att rapportering av missförhållanden sker i enlighet med lag och stadens riktlinjer. Nämnden bör dock utveckla sin uppföljning och säkerställa att uppföljning och åtgärder sker enligt nämndens rutin.

Förvaltningen delar revisorernas bedömning. Stadsdelsnämndens rutin för lex Sarah har reviderats genom en anpassning av rapportering till stadsdelsnämnden i VB enligt beslut i stadsdelsnämnden 2022-05-24.

Bidrag till ideella föreningar

En granskning har genomförts i syfte att granska stadens styrning och uppföljning av bidrag till ideella föreningar. Revisionskontorets samlade bedömning är att Skarpnäcks stadsdelsnämnd brister i att säkerställa att bidrag beviljas och nyttjas på det sätt som avses.

Nämnden rekommenderas att

- Säkerställa att stödjande styrdokument ger tillräcklig vägledning i handläggningen.
- Säkerställa att relevanta uppgifter och handlingar inhämtas samt att relevanta och befogade kontroller genomförs i handläggningsprocessen.
- Utveckla dokumentationen av samtliga moment i handläggningsprocessen.

Förvaltningen delar revisorernas bedömning och har vidtagit åtgärder utifrån revisionsrapportens rekommendationer. Förvaltningen har tagit fram en checklista utifrån antagna riktlinjer. Checklistan bidrar till att säkra förvaltningens bedömning av inkomna ansökningar samt kontroll av föreningarnas återredovisning. Checklistan bidrar också till att säkerställa att relevanta uppgifter och handlingar inhämtas samt att relevanta och befogade kontroller genomförs i handlägningsprocessen. Förvaltningen har även utvecklat dokumentationen av bedömning, granskning och kontroll för att säkerställa spårbarhet avseende föreningarnas ansökningar. Utvecklingsarbetet har bidragit till ökad tydlighet avseende information som behövs för att utgöra underlag för väl grundande beslut.

Hälso- och sjukvårdsansvar vid vård- och omsorgsboenden

En granskning har genomförts av det arbete som utförs för att uppfylla hälso- och sjukvårdsansvaret vid vård- och omsorgsboenden i egen regi. Revisorerna bedömer att nämnden behöver säkerställa att avvikelser rapporteras i enlighet med gällande rutiner. Granskningen visar på vissa brister i avvikelserapporteringen, vilket kan leda till felaktiga slutsatser i den uppföljning som görs i syfte att utveckla verksamheten. Som ett resultat av granskningen bedömer revisorerna vidare att det, i samarbetet mellan staden, Region Stockholm och läkarorganisationerna, är viktigt att det formella ansvaret är tydligt i det fall en allvarlig händelse uppstår.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att det systematiska förbättringsarbetet fungerar, det vill säga att avvikelser rapporteras och hanteras i enlighet med gällande rutiner.
- Tydliggöra överenskommelser med läkarorganisationen avseende vad som händer ifall läkarorganisationen brister i sitt åtagande att tillhandahålla läkare.

Förvaltningen delar delvis revisorernas bedömning. MAS (Medicinskt ansvarig sjuksköterska) och MAR (Medicinskt ansvarig för rehabilitering) gör enligt befintlig rutin löpande uppföljningar av avvikelshantering, rapportering och hantering bedöms överensstämna med gällande rutiner. Rapportering till nämnden sker i patientsäkerhetsberättelsen. Vidare pågår översyn av samverkansöverenskommelsen i samråd med läkarorganisationen.

Uppföljning och kontroll av hemtjänstersättning

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om nämnden har en tillräcklig uppföljning och kontroll avseende ersättning till privata och kommunala hemtjänstutförare inom valfrihetssystemet. Den samlade bedömningen är att nämnden behöver utveckla uppföljning och kontroll av ersättningar till hemtjänstutförare.

Revisorerna rekommenderar nämnden att tillse att samtliga fakturor avseende hemtjänstersättningar innehåller uppgifter i enlighet med stadens tillämpningsanvisningar och förfrågningsunderlag för privata utförare av hemtjänst.

Förvaltningen delar revisorernas bedömning. Rutiner för kontroll har tydliggjorts och genomgång har gjorts med berörda medarbetare, stickprovskontroller genomförs löpande.

Attesthantering i Agresso

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen avseende hantering av attesträtter i Agresso är tillräcklig. Den interna kontrollen i granskad rutin bedöms tillräcklig. Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning och den överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns även ett attestkort för förvaltningschefen.

Förvaltningen delar revisorernas bedömning.

Förtroendekänsliga och ledningsnära poster

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen avseende förtroendekänsliga och ledningsnära poster är tillräcklig. Den interna kontrollen i granskad rutin bedöms inte tillräcklig. Nämnden rekommenderas att säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.

Förvaltningen delar revisorernas bedömning. Redovisningsansvarig informerar regelbundet i förvaltningens chefsbrev och påminner om gällande regler för representation. Redovisningsansvarig har dialog med personer i förvaltningen som oftast är de som är berörda när det gäller hanteringen av transaktioner avseende resor och konferenser, utbildning samt representation.

Inköpsprocessen

Revisorerna har genomfört en granskning av fakturor med fokus på köp av reparationer, underhåll, städverksamhet och programvaror/licenser. Den interna kontrollen i granskad rutin bedöms inte helt tillräcklig. Nämnden rekommenderas att säkerställa att avtalade villkor följs och stäms av samt att betalning sker vid rätt tidpunkt.

Förvaltningen delar revisorernas bedömning och har vidtagit åtgärder i form av ett ekonomimeddelande om rekommendationerna har skickats ut till berörda inom förvaltningen samt utökade kontroller som sker löpande under året. Vid dessa kontroller kontrolleras att avtalade villkor följs och är möjliga att stämma av samt att betalning sker vid rätt tidpunkt.

Intäktprocessen

En granskning har genomförts av intäktprocessen avseende försäljning av verksamhet. Den interna kontrollen i granskad rutin bedöms inte tillräcklig. Nämnden rekommenderas säkerställa att tidpunkt för fakturering sker i enlighet med överenskomna villkor och avtal. Vidare säkerställa att makulering sker av behörig i enlighet med stadens regler.

Förvaltningen delar revisorernas bedömning och har vidtagit åtgärder i form av ett ekonomimeddelande om rekommendationerna har skickats ut till berörda inom förvaltningen samt utökade kontroller som sker löpande under året. Vid dessa kontroller kontrolleras att tidpunkt för fakturering skett enligt avtal och att makulering sker av behörig.

Kontroll av leverantörsregister- och utbetalningar

En granskning har genomförts avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. Granskningen har genomförts samlat för staden och ansvaret för granskad process ligger i huvudsak hos stadsledningskontoret och serviceförvaltningen.

Genomförd granskning har inte föranlett några särskilda iakttagelser avseende nämnden.

Kontroll av löneutbetalningar

En granskning har genomförts av löneprocessen. Den interna kontrollen i granskad rutin bedöms tillräcklig.

Förvaltningen delar revisorernas bedömning.

Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionskontorets rekommendationer. Förvaltningen delar revisorernas bedömning.

De väsentligaste rekommendationer som återstår att genomföra gäller informationsklassning av informationstillgångar enligt dataskyddsförordningen samt köp av personlig assistans enligt LSS utförd av externa utförare.

Nämnden har påbörjat arbetet med att infomationsklassa informationstillgångar. Förvaltningen deltar i stadens gemensamma arbete med informationsklassningar där förberedande arbete pågår i väntan på Klassa 4. I det förberedande arbetet har förvaltningarna fått i uppdrag och genomfört så kallade normerande klassningar som ska ligga till grund för det fortsatta arbetet. Förvaltningen har vidare tillsatt en arbetsgrupp med uppgift att driva arbetet med informationssäkerhet och dataskydd framåt; i detta ingår arbetet med informationsklassningarna

Revisorerna rekommendation kvarstår om att nämnden bör säkerställa att hantering av extra skyddsvärda personuppgifter hanteras i enlighet med anvisning från stadsledningskontoret. Förvaltningen har egna rutiner om att aldrig scanna fakturor med personuppgifter. Därutöver har förvaltningen rutin gentemot leverantören att inte skicka fakturor eller underlag med personuppgifter till stadens BGC som staden har avtal med för scanning av leverantörsfakturor samt var dessa uppgifter istället ska skickas och en tydlig förklaring om skälen för detta.

Vidare kvarstår rekommendationen om att arbeta fram en rutin för hur misstänkt assistansfusk eller oegentligheter hos utförarna kan upptäckas och hur det ska hanteras. Förvaltningen har upprättat en rutin för assistansersättning och sjuklönekostnad för personlig assistans. Av rutinen framgår olika kontroller som ska genomföras, däremot menar revisorerna att det inte tydligt framgår hur assistansfusk kan upptäckas eller hur misstanke om fusk eller oegentligheter ska hanteras. Förvaltningen delar revisorernas bedömning och frågan om upptäckt och hantering hanteras löpande

i metod- och ärendehandlingen då enhetschef är lägsta delegat avseende lagstiftad anmälningsskyldighet för att underlätta likställighetskravet. Förvaltningen har följt arbetet inom staden som återfinns i stadens handlingsplan 2022-2025 *Att upptäcka, utreda och förebygga välfärdsbrott*. I den konstateras apropå fusk och oegentligheter inom den personliga assistansen att stadsdelsförvaltningarnas arbete utformas och genomförs utifrån varje enskild förvaltning och att det finns behov av att från stadsövergripande nivå arbeta fram en gemensam vägledning med sådana rutiner.

Förvaltningens förslag

Förvaltningen föreslår att nämnden godkänner detta tjänsteutlåtande och överlämnar ärendet till stadsrevisionen som svar på stadsrevisionens årsrapport 2021 för Skarpnäcks stadsdelsnämnd.

Bilagor

Stadsrevisionens årsrapport 2021 för Skarpnäcks stadsdelsnämnd

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Maria Mathiasson Laxvik, Stadsdelsdirektör	2022-05-24