

Handläggare
Jonas Ransmyr
Telefon: 08-508 15 062

Till
Skarpnäcks stadsdelsnämnd
2023-08-31

Revisorernas årsrapport 2022 för Skarpnäcks stadsdelsnämnd

Yttrande över revisionskontorets årsrapport för Skarpnäcks stadsdelsnämnd, Dnr: RVK 2023/29

Förvaltningens förslag till beslut

Skarpnäcks stadsdelsnämnd beslutar följande.

1. Detta tjänsteutlåtande överlämnas till stadsrevisionen som svar på stadsrevisionens årsrapport 2022 för Skarpnäcks stadsdelsnämnd.
2. Paragrafen justeras omedelbart.

Sammanfattning

Revisorerna har överlämnat revisionskontorets årsrapport för yttrande från Skarpnäcks stadsdelsnämnd.

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

Nämndens interna kontroll i form av styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten bedöms ha varit i huvudsak tillräcklig. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Stadsdelsförvaltningen anser i stort att revisorerna redovisar en rättvisande bild.

Bakgrund

Stadens revisorer har granskat Skarpnäcks stadsdelsnämnds verksamhet under år 2022 i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevision och god revisionsred 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 senast den 1 september 2023.

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.

Revisionskontoret har genomfört en granskning av integrerat ledningssystem. Granskningen visar att nämnden behöver genomföra utbildningsinsatser till förtroendevalda och medarbetare i hur stadens ledningssystem fungerar.

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 behörighetshandlingen i Agresso, förtroendekänsliga poster, inköpsprocessen, intäktprocessen, kontroll av löneutbetalningar samt pensionshantering och -redovisning. Några utvecklingsområden har identifierats, bland annat säkerställa att avtalade villkor följs och att betalning sker vid rätt tidpunkt vid inköp av tjänster. Granskningen av förtroendekänsliga poster har visat på väsentliga brister. Nämnden rekommenderas säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser representation.

Räkenskaper

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

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i tidigare års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår är att säkerställa att överenskomna villkor och avtal avseende inköps- och intäktprocessen följs samt säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner gällande representation. Vidare att befogade kontroller genomförs i handlägningsprocessen avseende bidrag till ideella föreningar. När det gäller köp av personlig assistans enligt LSS, utförd av externa utförare kvarstår att nämnden bör arbeta fram en rutin för hur misstänkt assistansfusk eller oegentligheter hos utförarna kan upptäckas och hanteras.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom ekonomiavdelningen.

Förvaltningsgruppen och pensionärsrådet behandlade ärendet den 24 augusti 2023.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningen redovisar nedan sina synpunkter på revisionskontorets granskning.

Verksamhetsmässigt resultat

Revisionskontoret konstaterar att nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2022 i allt väsentligt är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål och bedömer att samtliga av fullmäktiges tolv mål för verksamhetsområdena har uppfyllts.

Revisorerna konstaterar att nämnden bedömer att verksamhetsmålet ”I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande” uppfylls trots att flera av kommunfullmäktiges indikatorer bedöms uppnås delvis. Vidare noterar revisorerna att verksamhetsmålet ”I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige” bedöms uppfyllas trots att flertalet av kommunfullmäktiges indikatorer uppfyllts delvis.

Förvaltningen delar som helhet revisorernas bedömning av det verksamhetsmässiga resultatet. Förvaltningens bedömning av måluppfyllelse av verksamhetsmålen grundar sig på fullmäktiges indikatorer, arbetet med prioriterade områden i verksamhetsplan 2022 samt på underliggande nämndmål med tillhörande indikatorer och aktiviteter.

Ekonomiskt resultat

Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts, och att nämnden förklarar avvikelser på ett tillfredsställande sätt. 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 i huvudsak har varit 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 identifierade avvikelser. Nämnden rekommenderas att säkerställa att avtalade villkor följs och att betalning sker vid rätt tidpunkt vid inköp av tjänster. Granskningen av förtroendekänsliga poster har visat på väsentliga brister. Nämnden rekommenderas säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser representation.

Förvaltningen delar som helhet revisorernas bedömningar.

Räkenskaper

Revisorerna bedömer att räkenskaperna är upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar. Förvaltningen delar den bedömningen.

Integrerat ledningssystem

Revisionskontoret har genomfört en granskning av om stadens arbete med nedbrytning och uppföljning av kommunfullmäktiges mål följer kommunfullmäktiges intentioner. Stadsdelsnämnderna Kungsholmen, Skarpnäck och Spånga-Tensta samt kommunstyrelsen har ingått i granskningen som haft fokus på verksamheterna förskola och äldreomsorg.

Som en följd av granskningen rekommenderas nämnden att regelbundet genomföra utbildningsinsatser för förtroendevalda och medarbetare i hur stadens ledningssystem fungerar.

Stadsdelsnämnden har avlämnat ett yttrande på rapporten och instämmer i de slutsatser som revisionen kommit fram till.

Placering av barn och unga – dokumentation av beslut

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om stadsdelsnämnden följer Socialstyrelsens föreskrifter och stadens riktlinjer för dokumentation av beslut i handläggning av barn- och ungdomsärenden.

Revisionskontorets bedömning är att dokumentationen i granskade ärenden förs i enlighet med Socialstyrelsens föreskrifter och stadens riktlinjer. Revisionskontorets aktgranskning av nio ärenden visar att dokumentationen är väl underbyggd och motiverad. Vidare finns tydliga stödstrukturer för socialsekreterare och biträdande enhetschefer att handlägga ärenden på ett sätt som följer rådande föreskrifter och riktlinjer. Förvaltningen uppger att det finns metodstödjare och regelbundna ärendedragningar för diskussion i olika konstellationer, både med och utan chefer. Att upprätta tydlig och väl underbyggd dokumentation uppges dock vara en utmaning till följd av hög arbetsbelastning och ärendenas komplexitet.

Förvaltningen delar revisorernas bedömning.

Attesthantering i Agresso

En granskning har genomförts av hanteringen av behörighet och attest i Agresso. Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning och den överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns även, i enlighet med stadens rutiner, ett attestkort för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för attestant i genomfört stickprov. Uppföljning av behörigheter i Agresso har skett enligt stadens rutiner.

Förvaltningen delar revisorernas bedömning.

Förtroendekänsliga poster

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet varit representation. Granskning har gjorts med avseende på kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants behörighet och oberoende. Granskningen visar att det finns brister i flertalet av de granskade transaktionerna, bland annat saknas uppgift om deltagare vilket gör att det inte går att bedöma om det är rätt attestant. Utöver det noteras flera transaktioner med felaktiga momsavdrag och felaktiga konteringar. För de transaktioner som granskats bedöms inriktning och omfattning som rimlig.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderas nämnden att säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser representation.

Förvaltningen delar revisorernas bedömning. Förvaltningen har gett uppdrag åt Serviceförvaltningen att kontrollera transaktioner på konto för representation, i syfte att säkerställa att kontering, dokumentation och attest görs enligt stadens anvisningar och regler. Vidare har ekonomichef under våren 2023 informerat på förvaltningens chefsforum om vikten av rätt hantering av förtroendekänsliga poster. Redovisningsansvarig informerar regelbundet i förvaltningens chefsbrev och påminner om gällande regler för representation. Vidare gör redovisningsansvarig, i samband med internkontroll, platsbesök på olika enheter, där representation utgör en av kontrollpunkterna genom stickprov.

Inköpsprocessen

En granskning har genomförts av inköpsprocessen med fokus på transporttjänster. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna är korrekt hanterade avseende prestation, attest och kontering. Avvikelser har noterats i fyra granskade transaktioner som betalats efter förfalldatum. Tidigare rekommendation, från granskningen av inköpsprocessen 2021, avseende tidpunkt för betalning samt att avtalade villkor kvarstår.

Förvaltningen delar revisorernas bedömning och utför 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.

Intäktsprocessen

En granskning har genomförts av intäktsprocessen avseende äldre omsorgsavgifter. Granskningen visar att fakturerat belopp överensstämmer med aktuellt avgiftsbeslut för samtliga stickprov. Betalning har skett vid rätt tidpunkt i enlighet med stadens regler. Vidare har bokföringen skett vid rätt tidpunkt, i rätt redovisningsperiod och transaktionen är rätt konterad för samtliga stickprov. Samtliga verifikationer uppfyller kraven i Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed och stadens regler. I nämndens delegationsordning framgår vem som är behörig att besluta om makulering. Makulering av fakturor har skett i enlighet med stadens regler.

Förvaltningen delar revisorernas bedömning.

Kontroll av löneutbetalningar

En granskning har genomförts av löneprocessen. Granskningen visar att nämnden i allt väsentligt genomför och dokumenterar de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. Det är dock svårt att i

vissa fall se en spårbarhet till vem som gjort kontrollerna och när. I syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen bör förvaltningen säkerställa att det alltid finns en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när.

Förvaltningen delar revisorernas bedömning och kommer under 2023 att stärka sina rutiner avseende spårbarhet av lönekontrollerna med noteringar om vem som genomfört dem samt när.

Pensionshantering och –redovisning

En granskning har genomförts av pensionshantering och -redovisning. 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 stadsdelsnämndens verksamhet och föranleder därmed inga rekommendationer.

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 rekommendationerna som återstår är att säkerställa att överenskomna villkor/avtal avseende inköps- och intäktprocessen efterlevs samt säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner. Vidare att befogade kontroller genomförs i handlägningsprocessen avseende bidrag till ideella föreningar. När det gäller köp av personlig assistans enligt LSS utförd av externa utförare kvarstår att nämnden bör arbeta fram en rutin för hur misstänkt assistansfusk eller oegentligheter hos utförarna kan upptäckas och hanteras.

Åtgärder relaterat till de kvarstående rekommendationerna för förtroendekänsliga poster, inköps- och intäktprocessen redovisas under respektive rubrik ovan.

Som en följd av revisionskontorets uppföljande granskning av hanteringen av bidrag till ideella föreningar kvarstår följande rekommendationer:

- 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 har under året arbetat för att tydliggöra dokumentationen kring handläggningen. Bland annat har en checklista tagits fram som används som stöd i handläggningen med syfte att säkerställa att relevanta uppgifter och handlingar inhämtas och kontrolleras. Ett underlag för dokumentation har också arbetats fram som används vid stickprovskontroller av föreningars verksamhet. Förvaltningen kommer under 2023 att vidareutveckla checklistor, kontroller och dokumentation. Fokus kommer där att ligga på att säkerställa dokumentation kring hur bedömningarna görs i samband med beslut om föreningsbidragen, samt hur detta kommuniceras till berörda föreningar.

Vidare kvarstår rekommendationen om att arbeta fram en rutin för hur misstänkt assistansfusk eller oegentligheter hos utförarna kan upptäckas och hur det ska hanteras. Förvaltningens arbete att ta fram den rekommenderade rutinen kommer att hanteras under året, parallellt med att stadens arbete med detsamma pågår.

Förvaltningens förslag

Förvaltningen föreslår att nämnden godkänner detta tjänsteutlåtande och överlämnar ärendet till stadsrevisionen som svar på stadsrevisionens årsrapport 2022 för Skarpnäcks stadsdelsnämnd.

Karin Bülow
Stadsdelsdirektör
Skarpnäcks stadsdelsförvaltning

Bilagor

Stadsrevisionens årsrapport 2022 för Skarpnäcks stadsdelsnämnd

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Karin Bülow, Stadsdelsdirektör	2023-06-19