

Handläggare
Josefin Lokvist
Telefon: 0850812197

Till
Södermalms stadsdelsförvaltning
13 juni 2019

Revisorernas årsrapport 2018 för Södermalms stadsdelsnämnd

Yttrande till revisionskontoret, dnr 3.1.4-33/2019

Förslag till beslut

Stadsdelsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som svar på revisionsrapporten.

Sammanfattning

Revisorerna för Södermalms stadsdelsnämnd har avslutat revisionen för nämndens verksamhet under år 2018. I årsrapporten redovisar revisionskontoret översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupande granskningar samt hur rekommendationer från tidigare års granskningar har tagits hänsyn till.

Revisionens sammantagna bedömning är att Södermalms stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den samlade bedömningen, grundad på 2018 års granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Nämndens bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentlig vara rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

De granskningar som revisionskontoret har genomfört under året visar på vissa utvecklingsområden. Nedan kommenterar förvaltningen de rekommendationer som revisionskontoret pekar på i årsrapporten.

Bakgrund

Revisionskontoret har överlämnat rapport nr 12/2019 ”Årsrapport 2018” till Södermalms stadsdelsnämnd för yttrande senast den 28 juni 2019.

Den årliga revisionen av nämndens verksamhet genomförs i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt reglementet för stadsrevisionen och god revisions sed i kommunal verksamhet.

Revisorernas årliga granskning sker utifrån tre huvudområden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi.
- Intern kontroll.
- Bokslut och räkenskaper.

Revisionskontorets granskning har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden. Bedömningen sker utifrån fastställda kriterier.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom stadsdelsdirektörens stab i samverkan med ekonomiavdelningen. Ärendet har behandlats i förvaltningsgruppen, pensionärsrådet, ungdomsrådet och rådet för funktionshindersfrågor den 3 juni 2019.

Ärendet

I årsrapporten redovisar revisionskontoret översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupande granskningar samt hur förvaltningen har tagit hänsyn till rekommendationer från tidigare års granskningar.

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Den sammantagna bedömningen är att Södermalms stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens ekonomiska utfall ligger i nivå med budget och det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

Under året har revisionskontoret genomfört en granskning av nämndens rutiner och arbetssätt för att uppmärksamma och ge stöd till barn med behov av särskilt stöd i förskolan. Sammanfattningsvis bedöms nämndens rutiner och arbetssätt vara ändamålsenliga utifrån vad som anges i skollagen och läroplanen för att uppmärksamma barn med behov av särskilt stöd i förskolan.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen, grundad på 2018 års granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Under året har revisionskontoret granskat nämndens interna kontroll avseende kontinuitet inom hemtjänsten, behörigheter i stadens ekonomisystem Agresso, löneprocessen, utbetalningsrutiner för ekonomiskt bistånd, inköpsprocessen och intäktprocessen för barn- och äldreomsorgsavgifter samt bostadshyror. Granskningarna har inte identifierat några väsentliga brister i den interna kontrollen. Några utvecklingsområden har dock identifierats, bland annat avseende genomförandeplaner inom hemtjänsten och uppföljning av beslutade hemtjänstinsatser.

Bokslut och räkenskaper

Nämndens bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentlig vara rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret följer löpande upp och bedömer hur nämnden har beaktat rekommendationerna. Av de granskningar som följts upp under 2018 har nämnden i huvudsak beaktat revisionens rekommendationer.

Synpunkter och förslag

Revisionens sammantagna bedömning är att Södermalms stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den samlade bedömningen, grundad på 2018 års granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Nämndens bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentlig vara rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

De granskningar som revisionskontoret har genomfört under året visar på vissa utvecklingsområden. Nedan kommenterar förvaltningen de rekommendationer som revisionskontoret pekar på i årsrapporten.

Kontinuitet inom hemtjänsten (rapport nr 11, 2018)

Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att nämndens styrning och uppföljning inte är helt tillräcklig för att säkerställa att det finns kontinuitet i utförandet av beviljade hemtjänstinsatser. Nämnden rekommenderas att säkerställa att uppföljning av

beslutade hemtjänstinsatser sker minst en gång per år. Vidare bör nämnden säkerställa att beställarenheten har tillgång till aktuella genomförandeplaner för samtliga brukare och att dessa kontrolleras mot beställning. Nämnden bör också säkerställa att den enskildes önskemål om när och hur insatserna ska utföras går att utläsa av genomförandeplanen för varje enskilt ärende.

Förvaltningen anser att revisionsrapporten pekar på viktiga utvecklingsområden. De rekommendationer som tas upp i rapporten har förvaltningen uppmärksammat och arbetar med för att åtgärda.

Nämnden har lämnat ett särskilt yttrande över revisionsrapporten ”Kontinuitet inom hemtjänsten (rapport nr 11 2018)” den 21 februari 2019.

Intäktprocessen för barnomsorgsavgifter, äldreomsorgsavgifter och bostadshyror

Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att den interna kontrollen i granskad rutin inte är helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig bland annat på att det saknas kontroller som säkerställer att samtliga tjänster har fakturerats och att det inte görs någon löpande uppföljning av ärenden som överlämnats till inkasso. Nämnden rekommenderas införa kontroller i syfte att säkerställa att samtliga tjänster faktureras.

Utifrån revisionskontorets rekommendation har förvaltningen tagit fram rutiner och detaljerade uppföljningar görs fyra gånger per år. Alla personer som har en skuld till förvaltningen följs upp och handlingsplaner upprättas, exempelvis avbetalningsplan eller ansökan om god man. För att säkerställa att alla tjänster faktureras gör beställaravdelningarna kontroller att avgifter faktureras.

Inköpsprocessen

Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att den interna kontrollen i granskad rutin inte är helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig bland annat på att det inte sker någon regelbunden avstämning av leverantörsreskontran mot huvudbok. Nämnden rekommenderas att ta fram en dokumenterad rutin för regelbunden avstämning av leverantörsreskontra samt se över om rutinen för avstämning av upphandlingar behöver utvecklas.

Avstämmningar mellan leverantörsreskontran mot huvudbok samt mellan kundreskontran mot huvudbok görs varje månad av Serviceförvaltningen i samband med periodavslut.

Rutiner för kontroll av avtalstrohet görs av förvaltningens ekonomiavdelning enligt interkontrollplanen tre gånger per år. Eventuella brister åtgärdas så att lagar och avtal följs. Utbildning i upphandling och inköp har genomförts för alla chefer. Vidare har

förvaltningen i mars 2019 tagit fram nya rutiner för direktupphandling.

Ett viktigt verktyg för att säkerställa att förvaltningen köper av upphandlade leverantörer är att enheterna använder sig av stadens inköpssystem i Agresso, så kallade e-handel. Utbildningsinsatser har gjorts under året och löpande statistik tas fram för att fånga upp eventuella brister. Antalet elektroniska inköp ökar succesivt och ligger på 71 procent för årets första månader 2019 vilket kan jämföras med 61 procent samma period 2018.

Förvaltningen föreslår att stadsdelsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som svar på revisionsrapporten.

Ann-Christine Jenvén
Stadsdelsdirektör

Bilagor

Årsrapport 2018 för Södermalms stadsdelsnämnd nr 12, 2019

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Ann-Christine Jenvén, Stadsdelsdirektör	2019-05-23