

**Handläggare**  
Maria Thomelius  
Telefon: 0850810312

**Till**  
Östermalms stadsdelsnämnd  
2022-06-21

## Årsrapport 2021 Östermalms stadsdelsnämnd

Yttrande avseende Årsrapport 2021, Dnr: RVK 2022/31

### Förvaltningens förslag till beslut

Östermalms stadsdelsnämnd godkänner tjänsteutlåtandet och överlämnar det till stadsrevisionen som yttrande gällande Årsrapport 2021.

### Sammanfattning

Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. I Årsrapport 2021 sammanfattas det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Årsrapporten har överlämnats till Östermalms stadsdelsnämnd för yttrande senast den 30 juni 2022.

Revisorernas sammantagna bedömning är att Östermalms stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Revisorernas samlade bedömning är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Vidare bedöms nämndens räkenskaper ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Under perioden april 2020-mars 2021 genomfördes flera granskningar. I tre fall har revisorerna lämnat rekommendationer till nämnden. Dessa kommenteras i tjänsteutlåtandet. Avseende tidigare års granskningar skriver revisorerna att nämnden i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån lämnade rekommendationer. Förvaltningens kommentarer till kvarstående rekommendationer redovisas i tjänsteutlåtandet.

Förvaltningen föreslår att stadsdelsnämnden överlämnar tjänsteutlåtandet till stadsrevisionen som yttrande till Årsrapport 2021.

### **Bakgrund**

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelsers ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. I årsrapporten sammanfattas det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten.

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har den 24 mars 2022 behandlat bifogad årsrapport. Rapporten har överlämnats till Östermalms stadsdelsnämnd för yttrande senast den 30 juni 2022.

### **Ärendet**

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Revisorernas uppdrag är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

### **Verksamhet och ekonomi**

Revisorernas sammantagna bedömning är att Östermalms 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. Underlaget för bedömningen utgörs av en granskning av nämndens redovisning och de granskningar som genomförts under 2021.

Pandemin påverkade nämndens verksamhet även under 2021. Enligt nämnden har all planerad verksamhet inte varit möjlig att genomföra men nya arbetsätt och lättade restriktioner har inneburit att verksamheten i stora delar kunnat utföras. Revisorerna skriver i sin rapport att det är angeläget att nämnden under 2022 beaktar

eventuella risker med anledning av förändrade arbetssätt och insatser som inte kunnat genomföras.

Gällande verksamhetsmålet *I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande* avstår revisorerna från att bedöma måluppfyllelsen. Bakgrunden är att Socialstyrelsens nationella brukarundersökning, som utgör en viktig del av underlaget för bedömning, inte genomfördes under 2021. Nämnden har istället använt stadens kvalitetsuppföljning på individnivå som underlag för bedömningen. På grund av låg svarsfrekvens menar revisorerna att det saknas tillräckligt underlag för bedömning av måluppfyllelsen.

### **Intern kontroll**

Revisorernas samlade bedömning är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning och det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Under 2021 genomfördes granskningar av attesthantering i Agresso, inköps- och intäktsprocessen, kontroll av leverantörsregister och utbetalningar samt kontroll av löneutbetalningar. Den interna kontrollen i granskade rutiner bedöms enligt årsrapporten vara tillräcklig.

### **Räkenskaper**

I årsrapporten framgår att nämndens räkenskaper bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

### **Granskningar under perioden april 2020- mars 2021**

Under perioden april 2020-mars 2021 genomfördes granskningar inom en rad områden. I tre fall har revisorerna lämnat rekommendationer till nämnden. Förvaltningens svar på dessa redovisas under rubriken *Förvaltningens synpunkter och förslag*. Samtliga granskningar redovisas i bilaga 3 i Årsrapport 2021 som biläggs ärendet.

### **Tidigare års granskningar**

Avseende tidigare års granskningar skriver revisorerna i sin rapport att nämnden i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån de rekommendationer som lämnats. Förvaltningens kommentarer till de rekommendationer som kvarstår redovisas under rubriken *Förvaltningens synpunkter och förslag*. En sammanställning av revisorernas uppföljning av rekommendationer från tidigare års

granskningar redovisas i bilaga 2 i Årsrapport 2021 som biläggs ärendet.

### **Ärendets beredning**

Ärendet har beretts av administrativa avdelningen i samråd med övriga berörda avdelningar.

### **Förvaltningens synpunkter och förslag**

#### **Granskningar under perioden april 2020- mars 2021**

Nedan redovisas revisorernas rekommendationer, med förvaltningens kommentarer, gällande granskningar som genomförts under perioden april 2020- mars 2021.

#### **Bidrag till ideella föreningar**

Nämnden rekommenderas att:

- Komplettera stödjande styrdokument med tydligare vägledning i hur bedömningen av redovisningen ska gå till samt säkerställa att ställningstaganden dokumenteras.
- Slutföra det påbörjade utvecklingsarbetet med att säkerställa att relevanta uppgifter och handlingar inhämtas samt att relevanta och befogade kontroller genomförs och dokumenteras i handläggningsprocessen.

*Förvaltningens kommentar:* Befintliga styrdokument ger enligt förvaltningen sammantaget god vägledning avseende vilka kontrollmoment som ska genomföras och vad som krävs för att redovisningen ska vara godkänd. Förvaltningen kommer att se över förbättringsområden som kan bidra till att styrdokumenten ger än tydligare vägledning.

Det är förvaltningens mening att samtliga uppgifter och handlingar, som anges i stadens riktlinjer för föreningsbidrag, inhämtas vid handläggning av bidrag. För att säkerställa att ställningstaganden dokumenteras kommer förvaltningen att ta fram mallar och rutiner för en sammanhållen och tydlig dokumentation.

#### **Hälso- och sjukvårdsansvar vid vård- och omsorgsboenden**

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.

*Förvaltningens kommentar:* Förvaltningen använder ett analysverktyg som stöd i utvecklingen av patientsäkerhetsarbetet. Verktöget är framtaget av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) tillsammans med patientsäkerhetsnätverket för medicinskt ansvariga sjuksköterskor. Med hjälp av verktöget har förvaltningen identifierat avvikelseprocessen som ett utvecklingsområde. Arbetet kommer bland annat att omfatta utbildningsinsatser för personalen och implementering av rutiner och arbetsätt.

Inom staden pågår ett arbete med att ta fram ett gemensamt digitalt avvikelssystem. Enligt tidsplan kan ett beslut om ett sådant system komma att fattas under hösten.

Avseende överenskommelsen med läkarorganisationen är det förvaltningens mening att gällande överenskommelse är tydlig i fråga om hur avvikelser ska hanteras. Brister i läkarorganisationens åtagande i att tillhandahålla läkare är ett exempel på en sådan avvikelse.

### **Förtroendekänsliga och ledningsnäraposter**

Nämnden rekommenderas att säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.

*Förvaltningens kommentar:* I enlighet med stadsdelens internkontrollplan 2022 kontrolleras samtliga transaktioner för förtroendekänsliga poster. Utbildning ges till nya chefer och handläggare i gällande anvisningar och regler samt vid behov utifrån genomförd internkontroll.

### **Kontroll av löneutbetalningar**

Den interna kontrollen i granskad rutin kopplad till löneprocessen bedöms vara tillräcklig. Av granskningen framkommer att kontroller genomförs till stora delar i enlighet med stadens riktlinje enligt förvaltningen. Samtliga kontroller dokumenteras dock inte vilket försvårar uppföljningen av huruvida de genomförts eller inte. I syfte att stärka den interna kontrollen bör genomförda kontroller dokumenteras för att möjliggöra uppföljning av följsamheten till riktlinjerna.

*Förvaltningens kommentar:* Förvaltningen arbetar med att ta fram underlag enligt anvisningar från personalstrategiska avdelningen (PAS) gällande dokumentation av kontroller för löner. I enlighet med PAS anvisningar kommer genomförda kontroller att loggas i ett dokument där det framgår vem som har genomfört kontroll, vilket datum och på vilket sätt. Loggen kommer att sparas som underlag för genomförda kontroller.

### **Tidigare års granskningar**

Nedan följer förvaltningens kommentarer till revisorernas kvarstående rekommendationer gällande tidigare års granskningar.

### **Framtagande av ett funktionsprogram för att säkerställa goda och säkra utemiljöer**

*Förvaltningens kommentar:* Lokalfunktionsprogrammet har reviderats och behandlades av nämnden i maj. Programmet syftar till att vara ett stöd i förvaltningens planering av nya förskolor och vid ombyggnation.

Programmet består av två delar:

- Inomhusmiljö - Beskrivning av utformningen av förskolans ytor och funktionskrav för dessa.
- Utomhusmiljö - Beskrivning av en god pedagogisk utemiljö för barnen och hur den planeras och skapas.

I det reviderade programmet, *Funktionsprogram med lekvärdesfaktor för förskola*, har en lekvärdesfaktor tagits fram utifrån en rad olika kvalitetsaspekter däribland barns delaktighet, tillgänglighet och jämställda lekmöjligheter. Lekvärdesfaktorn ska användas för en kvalitativ bedömning av förskolegårdens lekvärden vid nybyggnation eller vid uppföljning och revidering av befintliga gårdars utemiljö.

### **Genomförande av kontroller avseende hanteringen av bostads- och lokalhyresintäkter som säkerställer att rätt hyra debiteras.**

*Förvaltningens kommentar:* Förvaltningen ser över och kompletterar rutinerna samt genomför regelbundna stickkontroller av bostads- och lokalintäkter.

### **Säkerställning av att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.**

*Förvaltningens kommentar:* Rekommendationen motsvarar den granskning som gjordes under perioden april 2020- mars 2021 avseende ”Förtroendekänsliga och ledningsnära poster” och som kommenteras ovan.

Förvaltningen föreslår att stadsdelsnämnden överlämnar tjänsteutlåtandet till stadsrevisionen som yttrande till Årsrapport 2021.

Kerstin Andersson  
Stadsdelsdirektör  
Östermalms  
stadsdelsförvaltning

Helena Näslund  
Administrativ chef  
Östermalms  
Stadsdelsförvaltning

### **Bilagor**

1. Årsrapport 2021 Östermalms stadsdelsnämnd Rapport från Stadsrevisionen Nr 30, 2022 Dnr: RVK 2022/31
2. Revisionsberättelse för Östermalms stadsdelsnämnd 2021 Dnr RVK 2022/31

## **Attesterat av**

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

<b>Namn</b>	<b>Datum</b>
Kerstin Andersson, Stadsdelsdirektör	2022-05-30
Helena Näslund, Avdelningschef	2022-05-30