



Årsrapport 2018

Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd

Rapport från
stadsrevisionen

Nr 5, 2019

Dnr: 3.1.4-26/2019

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och granskningspromemorior för bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, stad.stockholm/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till
Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd

Årsrapport 2018

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen av Rinkeby-Kista stadsdelsnämnds verksamhet under 2018.

Revisorerna har den 20 mars 2019 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd för yttrande senast den 28 juni 2019.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Ulf Bourker Jacobsson
Ordförande

Åsa Hjortsberg Sandgren
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms att Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd nämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

Under året har revisionskontoret granskat arbetet med hedersrelaterat våld och förtryck. Några utvecklingsområden har identifierats, bl.a. bör nämnden införa kompetenshöjande insatser kring hedersrelaterat våld och förtryck till personal inom förskolan.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen, grundad på årets 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 bl.a. granskat behörighets- hanteringen i ekonomisystemet Agresso, ekonomiskt bistånd, inköpsprocessen, intäktprocessen och löneprocessen. Granskningarna har inte identifierat några väsentliga avvikelser i den interna kontrollen. Några utvecklingsområden har dock identifierats, bl.a. rekommenderas nämnden att säkerställa att det finns aktuella behörighetsblanketter för samtliga användare i ekonomisystemet Agresso och att utbetalda belopp avseende ekonomiskt bistånd har ett beslut.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följa gällande regler och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har i huvudsak beaktat revisorernas synpunkter/rekommendationer i föregående års granskningar.

Innehåll

| | |
|---|----------|
| 1. Årets granskning | 1 |
| 2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi..... | 1 |
| 2.1 Ekonomiskt resultat..... | 2 |
| 2.2 Verksamhetsmässigt resultat..... | 3 |
| 3. Intern kontroll | 5 |
| 4. Bokslut och räkenskaper | 6 |
| 5. Uppföljning av tidigare års granskning | 6 |

Bilagor

| | |
|--|----|
| Bilaga 1 – Årets granskningar | 7 |
| Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer | 11 |
| Bilaga 3 – Bedömningskriterier | 13 |

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt reglementet för stadsrevisionen och god revisions sed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömningen redovisas i bilaga 3.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av hur nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden våren 2018 i samband med genomgång av 2017 års granskning och avstämning inför år 2018.

Granskningsledare har varit Katja Robleto vid revisionskontoret och Richard Vahul vid PwC AB.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Sammantaget bedöms att Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

2.1 Ekonomiskt resultat

2.1.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2018:

| Driftverksamhet (mkr) | Budget 2018 | Bokslut 2018 | | | Budgetavvikelse 2017 |
|--|----------------|----------------|------------|--------------|----------------------|
| | | Utfall | Avvikelse | | |
| Kostnader | 1 827,2 | 1 858,0 | -30,8 | 1,7 % | -12,1 |
| varav kapitalkostnader | 8,3 | 7,2 | 1,1 | 13,3 % | 0,7 |
| Intäkter | 234,8 | 266,9 | 32,1 | 13,7% | 28,9 |
| Verksamhetens nettokostnader | 1 592,4 | 1 591,1 | 1,3 | 0,0 % | 16,8 |
| Verksamhetens nettokostnader efter resultatöverföringar | 1 592,4 | 1 592,4 | 0,0 | 0,0 % | 12,3 |

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall ligger i nivå med budget. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Nämnden redovisar dock avvikelser inom vissa verksamhetsområden. De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena individ- och familjeomsorg (-8 mnkr), omsorg om personer med funktionsnedsättning (-11,2 mnkr) och förskolan (10,5 mnkr). Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna inom individ- och familjeomsorgen på dyra placeringar på hem för vård och boende (HVB) och placeringar på stadens institutionsstyrelse (SIS). Nämnden anger att de bl.a. kommer att se över kostnader och längden på placeringar.

Avvikelsen inom omsorg om personer med funktionsnedsättning beror främst på ett ökat kostnadsansvar för personlig assistans till följd av restriktivare bedömningar av Försäkringskassan och för ökade kostnader för persontransporter. Nämnden avser att se över priser och avtal.

Avvikelsen inom förskolan avser lägre lokalhyror än budgeterat och att vissa rekryteringar tagit längre tid än planerat.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Nämnden har elva resultatenheter inom förskolan och omsorg om personer med funktionsnedsättning. Efter resultatöverföringar uppgår resultatfonden till 24,7 mnkr, som förs över till 2019.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens resultat för 2018 bedöms i allt väsentligt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen av i vilken utsträckning kommunfullmäktiges inriktningsmål, verksamhetsmål, indikatorer och aktiviteter, de egna nämndmålen, nämndindikatorerna och nämndaktiviteterna har uppfyllts.

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat beslutade mål och uppdrag. Avrapporteringen ger rimliga förutsättningar att kunna bedöma måluppfyllelse.

I verksamhetsberättelsen bedömer nämnden att 20 av kommunfullmäktiges 26 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Fem av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllda och en uppnås inte enligt nämndens bedömning. Revisionskontorets granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning.

Verksamhetsmålet *Alla barn o Stockholm har goda och jämlika uppväxt villkor* bedöms av nämnden uppfyllas delvis. Bedömningen grundar sig på att flertal indikatorer som berör förskolan uppfylls delvis, bl.a. andel nöjda föräldrar, andel förskolebarn per anställd och inskrivningsgraden i förskoleverksamhet. Målvärdet för indikatorerna har försämrats sedan föregående år. Bland annat har andelen nöjda föräldrar gått ned med sju procentenheter. Nämnden ska vidta åtgärder för att utveckla och förbättra kommunikationen med vårdnadshavare. För att höja personaltätheten satsar nämnden på att locka till sig nyexaminerade förskollärare genom verksamhetsförlagd utbildning. Nämnden har påbörjat ett samarbete med organisationer inom ramen för Idéburet offentligt partnerskap (IOP) för att höja inskrivningstalen inom förskolan.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet *Stockholm är en stad med levande och trygga stadsdelar* uppfylls delvis. Indikatorerna som bl.a. mäter målvärdet för andelen som upplever trygghet i den stadsdel där man bor och nöjdhet med rent och städlat uppfylls inte. Jämfört med föregående år har upplevelsen av trygghet ökat och fler

är nöjda med städningen enligt utfallet i stadens trygghetsmätning. Nämnden har en ny organisation för att utveckla det lokala brottsförebyggande arbetet. För att öka tryggheten ska lösningar utarbetas i samverkan med olika aktörer, inom ramen för idéburet offentligt partnerskap (IOP). Samverkan med andra nämnder och fastighetsägare ska stärkas för att hantera nedskräpningen.

Verksamhetsmålet *Stockholm är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor* uppfylls delvis enligt nämndens bedömning. De indikatorer som uppfylls delvis avser index för aktivt medskapande och bra arbetsgivare. Utfallet för bra arbetsgivare har förbättrats något medan indikatorn för aktivt medskapandeindex ligger på samma nivå som föregående år. Nämnden kommer att genomföra insatser för att utveckla kommunikationen mellan chefer och medarbetare. Resultatdialoger mellan chefer och medarbetare ska genomföras regelbundet på samtliga nivåer i organisationen. Antalet heltidsanställningar ska öka och antalet osäkra anställningsformer ska minimeras.

Revisionskontoret har noterat att nämnden bedömer att verksamhetsmålet *Alla äldre har en trygg ålderdom och får en äldreomsorg av god kvalitet* bedöms uppfyllts, trots att flertalet av fullmäktiges indikatorer uppfylls delvis. De indikatorer som bedöms uppfyllas delvis avser bl.a. andel nöjda omsorgstagare i äldreomsorgen, andel boende på vård- och omsorgsboende som upplever måltiden som en trevlig stund på dagen och som upplever möjligheten till utomhusvistelse som god. Målvärdet för dessa indikatorer har försämrats från föregående år. Detta bortsett från målvärdet för indikatorn andel som upplever måltiden som trevlig stund om dagen, som förbättrats med två procentenheter från föregående år. Nämnden avser genomföra fortsatta utbildningsinsatser riktade mot medarbetare inom äldreomsorgen med svenska som andra språk. Detta som ett led i att förbättra kommunikation och förståelse mellan de äldre och omvårdnadspersonalen. Miljön och matsituationen för omsorgstagare kommer att ses över, bl.a. kommer nya köksmöbler köpas in till alla enheter och dietist ska vara delaktig i utbildning av medarbetare.

Revisionskontoret har genomfört en granskning av arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck (se bilaga 1). Sammanfattningsvis bedöms att nämnden behöver stärka sitt arbete mot hedersrelaterat våld och förtryck, för att säkerställa att utsatta upptäcks samt får stöd och insatser. Delar som behöver utvecklas är bl.a. att personalen inom förskoleverksamheten får kompetenshöjande insatser avseende hedersrelaterat våld och förtryck.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår i vilken utsträckning arbetet är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet samt om nämnden utvärderar och följer upp den interna kontrollen.

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig. Av redovisningen framgår att inga väsentliga brister har noterats.

Nämndens system för intern kontroll är aktuellt och upprättat i enlighet med Stockholms stads anvisningar. Arbetet med den interna kontrollen är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Nämnden har en årlig riskbedömning som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras. Utifrån denna har en plan för intern kontroll upprättats. Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet. Kontroller enligt den interna kontrollplanen har genomförts under året och de avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärdats.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi och verksamhet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Nämnden har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra.

Övriga granskningar som har genomförts av nämndens interna kontroll har omfattat behörighetshantering i ekonomisystemet Agresso, ekonomiskt bistånd, inköpsprocessen, intäktprocessen och löneprocessen. Avvikelser har identifierats men sammantaget bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig. Nämnden rekommenderas dock att säkerställa att det finns aktuella behörighetsblanketter för samtliga användare i Agresso och att utbetalda belopp avseende ekonomiskt bistånd har ett beslut. Nämnden bör säkerställa att delegationsordningen omfattar vem som är behörig att makulera fakturor. Vidare att säkerställa att fakturor överensstämmer med avtal och taxor samt att betalning erhålls i rätt tid. Granskningarna redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade enligt kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de övriga granskningar som genomförts under året.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

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.

Bilaga 1 – Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2018- mars 2019

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Barn i behov av särskilt stöd i förskolan

En granskning har genomförts för att bedöma om Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd har rutiner och arbetssätt för att uppmärksamma och ge stöd till barn med behov av särskilt stöd i förskolan.

I de fall det uppmärksammas att barn har behov av särskilt stöd genomförs en kartläggning och en handlingsplan tas fram. I handlingsplanen beskrivs mål och delmål samt vilket arbetssätt och/eller anpassningar i miljön som behöver genomföras för att barnet ska nå de uppsatta målen. Specialistkompetens finns att tillgå på respektive förskoleenhet men även på förvaltningen centralt.

Handlingsplanen följs upp minst en gång per termin men kan vid behov ses över oftare. Förskolans personal har olika forum för uppföljning och utvärdering av det stöd som ges till det enskilda barnet men också för verksamheten. Förskolorna har dialog med vårdnadshavarna kring barnets utveckling och lärande samt målen i handlingsplanen. Forum för detta är de årliga utvecklingssamtalen men även löpande dialoger som förs.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har rutiner och arbetssätt utifrån vad som anges i skollagen och läroplanen för att uppmärksamma barn med behov av särskilt stöd i förskolan.

Hedersrelaterat våld och förtryck (rapport nr 9, 2018)

Kommunfullmäktige beslutade i januari 2017 om ett program mot våld i nära relationer och hedersrelaterat våld och förtryck som gäller 2017-2020. Revisionskontoret har genomfört en granskning med syfte att bedöma om staden säkerställer att hedersrelaterat våld och förtryck upptäcks samt att utsatta får stöd och insatser.

Granskningen har omfattat kommunstyrelsen, socialnämnden, utbildningsnämnden och stadsdelsnämnderna Rinkeby-Kista och Skarpnäck. En avgränsning har gjorts till arbetet inom förskola, grundskola och socialtjänstens barn- och ungdomshandläggning.

Fullmäktige har uttryckt att kompetensutveckling är en viktig del i arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck. Granskade stadsdelsnämnder har genomfört kompetenshöjande insatser inom

socialtjänsten. Vid granskningstillfället hade dock ingen av de förskoleverksamheter som ingått i granskningen genomfört eller planerat för det.

Granskade nämnder har rutiner och arbetssätt för att upptäcka barn som far eller riskerar att fara illa samt för att ge stöd och insatser till dessa, även om det i flera verksamheter saknas specifika rutiner avseende hedersrelaterat våld och förtryck. Stadsdelsnämnderna har dock inte, i enlighet med vad stadens program föreskriver, angivit utformningen av arbetet i lämpligt policydokument. Vidare har ingen av de granskade stadsdelsnämnderna analyserat om de insatser som erbjuds är adekvata för målgruppen och motsvarar deras behov.

Det saknas en plan för uppföljning av stadens program mot våld i nära relationer och hedersrelaterat våld och förtryck. Den indikator som formulerats i stadens budget för att mäta nämndernas utbildningsinsatser inom området är otydligt definierad, vilket medför att det inte finns tillförlitligt underlag som visar hur stor andel av stadens medarbetare som genomgått utbildning om hedersrelaterat våld och förtryck. Indikatorn har utgått i stadens budget för 2019.

Den sammantagna bedömningen är att staden behöver stärka sitt arbete mot hedersrelaterat våld och förtryck, för att säkerställa att utsatta upptäcks samt får stöd och insatser. Utifrån granskningen rekommenderas Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd att ange på vilket sätt arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck ska bedrivas i sina verksamheter. Nämnden bör även säkerställa att kompetenshöjande insatser avseende hedersrelaterat våld och förtryck genomförs för personal inom förskoleverksamheten. Vidare bör nämnden göra en analys av om socialtjänstens utbud av insatser och andra sociala tjänster som erbjuds barn och unga som utsätts för hedersrelaterat våld eller förtryck svarar upp mot målgruppens behov.

Nämnden har den 10 mars 2016 lämnat ett yttrande över rapporten. Av yttrandet framgår att nämnden i huvudsak delar revisionens bedömning.

Intern kontroll

Behörighetshanteringen i Agresso

En granskning har genomförts av behörighetshanteringen i ekonomisystemet Agresso. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är delvis tillräcklig avseende tilldelning, uppföljning och borttag av behörigheter i Agresso. Granskningen

visar att registrerade behörigheter överensstämde med behörighetsblanketterna. I genomförd stickprovskontroll framkom att flera behörighetsblanketter saknades. Det finns rutiner för hanteringen av behörigheter vid ändring eller avslut av anställning. Löpande kontroller genomförs för att följa upp registrerade behörigheter. Nämnden rekommenderas säkerställa att det finns aktuella behörighetsblanketter för samtliga användare.

Ekonomiskt bistånd

En granskning har genomförts av utbetalningen av ekonomiskt bistånd. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är delvis tillräcklig. Granskningen visar att det finns en arbetsfördelning för utbetalning av ekonomiskt bistånd. Genomförd stickprovskontroll visar att avstämning har skett i flertalet ärenden innan utbetalning då 12 av 15 granskade ärenden hade ett beslut. Uppföljning sker för att kontrollera utbetalningen i efterhand. Nämnden rekommenderas att säkerställa att utbetalda belopp har ett beslut.

Inköpsprocessen

En granskning har genomförts av inköpsprocessen. Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen visar att attestförteckningen är aktuell och överensstämmer med registrerade behörigheter i ekonomisystemet Agresso. Genomförd stickprovskontroll visar att fakturor attesterats av behörig person. Det genomförs regelbundna avstämnings och en analys av systemnyttjandet i stadens inköpssystem. Rutiner och kontroller finns som säkerställer att inköp av varor och tjänster sker i enlighet med stadens regler samt att upphandlade avtal efterlevs och följs upp.

Intäktprocessen

En granskning har genomförts av intäktprocessen. Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll är delvis tillräcklig. Granskningen visar att det finns dokumenterade regler, rutiner och en ansvarsfördelning för fakturering och kravhantering. Det framgår däremot inte av delegationsordningen vem som är behörig att makulera fakturor enligt stadens regelverk. Det sker en löpande uppföljning av ärenden som överlämnats till inkasso. Genomförd stickprovskontroll omfattade 15 fakturor barnomsorgsavgifter, 15 fakturor avseende äldreomsorgsavgifter samt 15 fakturor avseende bostadshyror. En faktura avseende barnomsorgsavgifter överensstämde inte mot avtal och taxor och i två fakturor avseende barnomsorgsavgifter har betalningen inte skett vid rätt tidpunkt. Nämnden rekommenderas att säkerställa att samtliga

fakturor överensstämmer med avtal och taxor samt att betalning erhålls i rätt tid. Vidare säkerställa att delegationsordningen omfattar vem som är behörig att makulera fakturor.

Löneprocessen

En granskning har genomförts av lönehanteringen i syfte att bedöma om nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande. Granskningen har genomförts genom en registeranalys på nämndens samtliga lönetransaktioner under perioden 1 januari 2018 till och med 31 augusti 2018. Bland annat har kontroll av reseräkning, traktamenten, ologiska/avvikande personnummer och ålder ingått i analysen. Vidare har avstämning av transaktioner skett mot personalregister. De avvikelser som rapporterats i registeranalysen har verifierats genom stickprov.

Revisionskontoret bedömer att nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande avseende lönehanteringen. Bedömningen grundar sig på att alla granskade avvikelser i allt väsentligt kunde verifieras utan anmärkning.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

| ÅR – Års- rapport P – Projekt- rapport | Rekommendation | Åtgärdat | | | Kommentar | Följs upp |
|---|--|----------|--------|-----|---|--------------|
| | | Ja | Delvis | Nej | | |
| ÅR 2016 | Kvalitetsledningssystemet inom IOF Nämnden rekommenderas säkerställa att dokumentationen omfattar alla delar av det systematiska kvalitetsarbetet, såväl ledningssystemets grundläggande uppbyggnad som det systematiska förbättringsarbetet. Det vill säga att även arbetet med att planera och utföra riskanalyser, egenkontroller och hantera klagomål, synpunkter och rapporter ska dokumenteras liksom vilka förbättrande åtgärder som framkomna avvikelser har gett upphov till. | X | | | Förvaltningen har tillsammans med en upphandlad konsult genomfört processkartläggning av huvudprocesser och delprocesser under 2018. Bland processerna ingår riskanalyser, egenkontroller och hantera klagomål och synpunkter. Arbetet fortsätter under 2019. | |
| ÅR 2017 | Uppföljning av paraplysystemets säkerhet och ändamålsenlighet Nämnden rekommenderas att utveckla kontrollen av behörigheter så att det inte förekommer att behörigheter ligger öppna för medarbetare som har slutat sin anställning eller vid längre frånvaro samt att olämpliga kombinationer av behörigheter förekommer. | X | | | Nämnden har rutiner som beskriver behörighetshandlingen för sociala system. Nämnden har genomfört kontroller av behörighet till sociala system, dock inte i den omfattning som anges i rutinen. Revisionskontoret har tagit del av de kontroller som hitintills genomförts. | |
| ÅR 2017 | Delegationsordning Nämnden rekommenderas att se över processen för anmälan av beslut som fattats med stöd av delegation till nämnd. Vidare att stärka uppföljningen och kontrollen av att beslut fattats med stöd av delegation. | | | | Nämnden beslutade om en ny delegationsordning i januari 2019. <i>Följs upp genom granskning 2019.</i> | 2019 |
| ÅR 2017 | Felaktiga utbetalningar av försörjningsstöd Nämnden rekommenderas att säkerställa att utredningar av felaktiga utbetalningar (FUT) genomförs enligt stadens riktlinjer. | | | | <i>Uppföljande granskning samt bedömning av om rekommendationerna har åtgärdats kommer att ske under kommande år.</i> | 2019 |
| ÅR 2017 | Periodisering av statliga ersättningar för ensamkommande barn Nämnden rekommenderas säkerställa att kontroller över återsökningar upprättas. | | X | | Arbete pågår. | 2019 |
| ÅR 2017 | Momshantering Nämnden rekommenderas att säkerställa att underlag för moms-kompensation kan tillhandahållas på begäran. En översyn av samtliga intäktskonton bör genomföras för att | | X | | En ny rutin har tagits fram kring intäktskonton. Arbetet kring kontrollmålen är dock ej helt klar utan är fortfarande pågående. | 2019 |

| ÅR – Års- rapport P – Projekt- rapport | Rekommendation | Åtgärdat | | | Kommentar | Följs upp |
|---|--|----------|--------|-----|-----------|--------------|
| | | Ja | Delvis | Nej | | |
| | säkerställa att alla utgående försäljningstransaktioner har identifierats och att utgående moms redovisas. | | | | | |
| ÅR 2018 P9 | Hedersrelaterat våld och förtryck Nämnden rekommenderas att ange på vilket sätt arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck ska bedrivas. Nämnden bör säkerställa att kompetenshögjande insatser genomförs för personal i förskoleverksamhet. Vidare bör nämnden göra en analys av om socialtjänstens utbud av insatser och andra sociala tjänster som erbjuds barn och unga svarar mot målgruppens behov. | | | | | 2019 |
| ÅR 2018 | Granskning av behörighets- hantering i Agresso Nämnden rekommenderas att säkerställa att det finns aktuella behörighetsblanketter för samtliga användare. | | | | | 2019 |
| ÅR 2018 | Granskning av ekonomiskt bistånd Nämnden rekommenderas att säkerställa att utbetalda belopp har ett beslut. | | | | | 2019 |
| ÅR 2018 | Granskning av intäkts- processen Nämnden rekommenderas att säkerställa att delegationsordningen omfattar vem som är behörig att makulera fakturor. Vidare att säkerställa att fakturor överensstämmer med avtal och taxor samt att betalning erhålls i rätt tid. | | | | | 2019 |

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och Intern kontroll används följande bedömningar:

| | |
|--|--|
| <i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i> – | Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda |
| <i>Inte helt tillfredsställande/ Inte helt tillräcklig</i> | Brister finns som måste åtgärdas |
| <i>Inte tillfredsställande/ Inte tillräcklig</i> | Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående |

För avsnittet Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller *Inte rättvisande*

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

- Nämndens resultat är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Nämnden har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
 - Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
 - Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
 - Nämnden har en fungerande styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
 - Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
 - Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet.
-

Bokslut och räkenskaper

Nämndens redovisning är upprättad enligt lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade enligt kommunala redovisningslag och god redovisningssed.