

The Capital of Scandinavia

Årsredogörelse 2018

Stadsrevisionen

Innehåll

Förord	3
Samlad prövning av ansvarstagandet i nämnder och styrelser	4
Granskning 2018	12

Läsanvisning

Stadsrevisionen granskar på kommunfullmäktiges uppdrag all verksamhet som bedrivs av Stockholms stads nämnder, bolag och stiftelser i den omfattning som följer av god revisions sed. Granskningen sker i enlighet med kommunallagen, aktiebolagslagen, stiftelselagen, kommunala redovisningslagen och annan speciallagstiftning samt enligt stadens revisionsreglemente. Den årliga granskningen ligger till grund för revisorernas prövning av ansvar och uttalanden om ansvarsfrihet.

I denna *årsredogörelse* redovisas en samlad bild av 2018 års granskningar. Revisorernas bedömningar och genomförda granskningar redovisas kortfattat. För ytterligare information hänvisas till de *årsrapporter* som tagits fram för samtliga nämnder och de *granskningspromemorior* som finns för bolagsstyrelser. Större granskningar redovisas även i särskilda revisionsrapporter. Rapporterna finns att läsa på webbsidan stad.stockholm/revision.

Förtroendevalda revisorer

Bosse Ringholm (S)
Ulf Bourker Jacobsson (M)
Michael Santesson (MP)
Håkan Apelkrona (MP)
Fredrik Jöngren (C)
Barbro Ernemo (V)
Carolina Gomez Lagerlöf (S)
Birgitta Guntsch (M)
Susann Jensen-Engström (S)
Katarzyna Konkol (Fi)
Bengt Lagerstedt (M)
Sven Lindeberg (L)
Ulla-Britt Ling-Vannerus (M)
Eva Lundberg (MP)
Inge-Britt Lundin (L)
Amanj Mala-Ali (S)
Lars Riddervik (M)
Gun Risberg (S)
David Winks (KD)
Gunnar Ågren (V)

Förord

Mandatperioden 2014-2018 har avslutats och det är tid för summering och reflektion av de år som passerat. I vår roll som revisorer har vi, på kommunfullmäktiges uppdrag, granskat samtliga nämnder och bolag i den omfattning som följer av god revisionsred. Det ger oss inblick i stadens verksamhet. Utmaningarna under den gångna perioden har varit flera. Befolkningen växer vilket ställer krav på kommunal service, bostäder och infrastruktur. Konsekvenser av flyktingkrisen 2015 har inneburit att bland annat socialtjänsten och verksamheter inom arbetsmarknadsområdet ställts inför nya prövningar. Frågor som rör trygghet, säkerhet och klimat har fått ökat fokus i samhällsdebatten och även i stadens styrning. De ekonomiska förutsättningarna för staden har varit goda. Sysselsättningen har varit hög och de låga räntorna har inneburit att stadens bolag haft relativt låga kostnader för att finansiera investeringar.

Vi konstaterar att staden fortsatt har en stark ekonomisk ställning och att samtliga finansiella mål är uppfyllda. Det är angeläget att staden har balans i hur kostnader och intäkter utvecklas. Utvecklingen behöver därför följas och analyseras noggrant.

Stadens verksamhet har, eller har delvis, utvecklats i enlighet med kommunfullmäktiges intentioner. Ett undantag är produktionen av nya bostäder. Bostadsproduktionen har ökat under mandatperioden men måluppfyllelsen för år 2018 var låg. Den bristande måluppfyllelsen förklaras av marknadsläget men också av att planberedskapen inte varit helt tillräcklig. Kunskapsresultaten i stadens skolor har förbättrats något under de senare åren. Skillnaden i kunskapsresultat mellan skolorna är fortsatt stor. Det är angeläget att fortsätta arbetet med att öka likvärdigheten i stadens skolor.

Vi har i vår granskning noterat att staden inom flera områden förbättrat systematiken i internkontrollarbetet, vilket är positivt. Vi ser dock behov av att fortsätta att utveckla den interna kontrollen. Bland annat inom områdena informationssäkerhet och direktupphandling. Vi ser också att det är viktigt att fokusera på det förebyggande arbetet inom det förtroendskadliga området. Ett arbete som behöver pågå kontinuerligt för att upprätthålla förtroendet för stadens verksamhet.

Till sist vill vi tacka för de goda dialoger som förts med kommunfullmäktige, styrelser och nämnder. En verksamhetsfrämjande revision utvecklas genom dialog och genom god verksamhetskänedom.



Ulf Bourker Jacobsson
Ordförande grupp 3

Bosse Ringholm
Ordförande grupp 1

Michael Santesson
Ordförande grupp 2

Samlad prövning av ansvarstagandet i nämnder och styrelser

Samlad bedömning

Stadsrevisionen har för år 2018 granskat om verksamheterna inom kommunstyrelsen och övriga nämnder bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna kontrollen är tillräcklig och om räkenskaperna är rättvisande. Lekmannarevisorerna har granskat om bolagens verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Bolagens räkenskaper granskas av auktoriserade revisorer valda av bolagsstämman.

Stadsrevisionens samlade bedömning av verksamhetens ändamålsenlighet utgår från genomförd granskning och en analys av hur väl verksamheten uppfyller de mål och uppdrag som kommunfullmäktige beslutat om.

Kommunfullmäktige har fastställt fyra verksamhetsövergripande inriktningsmål som gäller för samtliga nämnder och bolag. De beslutade inriktningsmålen är:

- Ett Stockholm som håller samman.
- Ett klimatsmart Stockholm.
- Ett ekonomiskt hållbart Stockholm.
- Ett demokratiskt hållbart Stockholm.

Utifrån inriktningsmålen har kommunfullmäktige beslutat om 26 verksamhetsmål som konkretiserar de övergripande målen. Utöver verksamhetsmålen har sex finansiella mål fastställts. Kommunfullmäktige har även fastställt ett antal indikatorer för hur verksamhetsmålen och de finansiella målen ska mätas.

Stadsrevisionens samlade bedömning är att stadens verksamhet delvis har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att två av fyra inriktningsmål bedöms uppfylla. Ett ekonomiskt hållbart Stockholm och Ett demokratiskt hållbart Stockholm. Målen *Ett Stockholm som håller samman* och *Ett klimatsmart Stockholm* bedöms vara delvis uppfylla. Från ekonomisk synpunkt har verksamheten bedrivits på ett tillfredsställande sätt. Samtliga finansiella mål har uppfyllts.

Stadsrevisionens samlade bedömning är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig.

Stadsrevisionens samlade bedömning är att stadens årsredovisning i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar kommunstyrelsen och samtliga nämnder och dess ledamöter ansvarsfrihet för nämndernas verksamhet år 2018.



Nämnder och bolag

Vår granskning av Stockholms stads nämnder visar att flertalet av verksamheterna, i allt väsentligt, bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att räkenskaperna är rättvisande. Undantagna är arbetsmarknadsnämnden, fastighetsnämnden, idrottsnämnden, stadsbyggnadsnämnden, utbildningsnämnden, överförmyndarnämnden och stadsdelsnämnderna Bromma, Hässelby-Vällingby, Spånga-Tensta samt Östermalm, vilka kommenteras under respektive revisorsgrupp. Lekmannarevisorerna har inte i någon granskningsrapport riktat kritik mot stadens bolagsstyrelser eller verkställande direktörer.

Revisorsgrupp 1

Revisorsgrupp 1 granskar kommunstyrelsen, servicenämnden, valnämnden, skönhetsrådet samt samordnar koncern- och bolagsgranskning. Gruppen behandlar också granskningar som genomförs i projektform.

När det gäller kommunstyrelsens egen verksamhet, servicenämnden, valnämnden och skönhetsrådet är vår bedömning att dessa har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms vara tillräcklig.

För kommunstyrelsens styrning, uppföljning och kontroll på en kommunövergripande nivå hänvisas till föregående avsnitt där stadsrevisionens samlade bedömning redovisas samt till kommunstyrelsens årsrapport.

Revisorsgrupp 2

Revisorsgrupp 2 granskar avfallsnämnden, exploateringsnämnden, fastighetsnämnden, idrottsnämnden, kulturnämnden, kyrkogårdsnämnden, miljö- och hälsoskyddsnämnden, stadsbyggnadsnämnden, trafiknämnden och utbildningsnämnden.

Vi bedömer att nämnderna i allt väsentligt har bedrivit verksamheterna på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig och räkenskaperna är i allt väsentligt rättvisande. Några avvikelser finns, vilka kommenteras nedan.

Vad gäller *utbildningsnämnden* bedömer vi att nämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig främst på att två av kommunfullmäktiges inriktningsmål uppnås delvis. Inriktningsmålet *Ett Stockholm som håller samman* omfattar huvuddelen av nämndens verksamhetsmål, indikatorer och aktiviteter. Från ekonomisk synpunkt är utfallet tillfredsställande. Utbildningsnäm-



den brister även i den interna kontrollen. Internkontrollarbetet bedöms inte vara helt integrerat i det löpande arbetet. Under året har väsentliga avvikelser identifierats. Delar som behöver utvecklas är bl.a. internkontrollarbetet vid gymnasieskolorna, centrala enheters delaktighet i riskanalysarbetet samt ekonomistyrningen av stadens gymnasieskolor.

Stadsbyggnadsnämndens interna kontroll bedöms inte vara helt tillräcklig. Väsentliga avvikelser har identifierats avseende inköp och direktupphandling. Nämnden behöver säkerställa att konkurrensutsättning, seriösprövning och dokumentation vid direktupphandling sker i enlighet med regelverket och att upphandlade avtal efterlevs. Vidare behöver nämnden beakta risker för oegentligheter och förtroendeskadligt agerande inom nämndens samtliga verksamhetsområden.

Även *fastighetsnämndens* interna kontroll bedöms inte vara helt tillräcklig. Under året har revisionskontoret granskat nämndens informationssäkerhetsarbete, rutiner för att förebygga och upptäcka oegentligheter, det systematiska

arbetsmiljöarbetet, direktupphandling, behörighetshantering i ekonomisystemet, löneprocessen samt inköps- och intäktprocessen. Avvikelser i den interna kontrollen har identifierats i flera av granskningarna. Nämnden behöver stärka den interna kontrollen bland annat genom bättre kontroller av efterlevnaden av att lagar, regler och rutiner följs, t.ex. avseende informationssäkerhet och direktupphandling. Även riskmedvetenheten om oegentligheter behöver bli bättre i organisationen, inte minst med tanke på att nämnden verkar inom byggsektorn som är särskilt riskutsatt för oegentligheter.

Idrottsnämndens bokslut och räkenskaper bedöms inte vara helt rättvisande. Liket föregående år har nämnden bokfört årliga arrenden för båtplatser som investeringsbidrag. Sammantaget innebär den felaktiga hanteringen att årets intäkter är 9,8 mnkr för låga. Revisionskontoret bedömer att hanteringen står i strid med kommunal redovisningslag och gällande normgivning.

En översiktlig sammanställning av våra bedömningar för samtliga nämnder redovisas på sidan 11.



Revisorsgrupp 3

Revisorsgrupp 3 granskar samtliga stadsdelsnämnder, arbetsmarknadsnämnden, socialnämnden, äldrenämnden och överförmyndarnämnden.

Vi bedömer att nämnderna i allt väsentligt har bedrivit verksamheterna på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndernas interna kontroll har i huvudsak varit tillräcklig och räkenskaperna är i allt väsentligt rättvisande. Några avvikelser finns, vilka kommenteras nedan.

Arbetsmarknadsnämndens verksamhetsmässiga resultat är inte helt förenligt med kommunfullmäktiges mål. I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden att två inriktningsmål är delvis uppfyllda, *Ett klimatsmart Stockholm* och *Ett ekonomiskt hållbart Stockholm*. Nämndens kärnverksamhet redovisas huvudsakligen inom verksamhetsmål som sorterar under *Ett ekonomiskt hållbart Stockholm*. Revisorernas bedömning är att nämnden inte har bedrivit verksamheten på ett helt ändamålsenligt och tillfredsställande sätt.

Östermalms stadsdelsnämnds verksamhetsmässiga resultat är inte helt förenligt med kommunfullmäktiges mål. I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden att två inriktningsmål är delvis uppfyllda *Ett Stockholm som håller samman* och *Ett demokratiskt hållbart Stockholm*. Revisorernas bedömning är att nämnden inte har bedrivit verksamheten på ett helt ändamålsenligt och tillfredsställande sätt.

För stadsdelsnämnderna *Bromma* och *Hässelby-Vällingby* är bedömningen att det verksamhetsmässiga resultatet inte är helt förenligt med kommunfullmäktiges mål. I verksamhetsberättelsen redovisar nämnderna att de bidrar till att uppfylla de fyra inriktningsmålen. Nämnderna bedömer däremot att endast 15 av kommunfullmäktiges 26 verksamhetsmål har uppfyllts.

Spånga-Tensta stadsdelsnämnds interna kontroll bedöms inte vara helt tillräcklig. Flera granskningar som genomförts påvisar brister. Bland annat finns brister i dokumentationen av direktupphandlingar och det systematiska brandskyddsarbetet inom särskilda boenden för äldre.

Överförmyndarnämndens interna kontroll bedöms inte vara helt tillräcklig. Nämnden har i jämförelse med tidigare år utvecklat den interna kontrollen. Brister kvarstår dock såsom att verksamheten behöver arbeta på ett mer strukturerat och likartat sätt med internkontrollarbetet. Vidare har inte samtliga kontroller i nämndens internkontrollplan genomförts.

En översiktlig sammanställning av våra bedömningar för samtliga nämnder redovisas på sidan 11.



Stadshuskoncernens bolag

Revisionskontoret har upprättat granskningspromemorior för bolagen som underlag till lekmannarevisorernas granskningsrapporter. Lekmannarevisorerna lämnar sina granskningsrapporter till bolagsstyrelserna för vidare befordran till årsstämmorna.

Lekmannarevisorerna har inte i någon granskningsrapport riktat kritik mot styrelsen eller VD. Se även sidan 26.

Kommunalförbund

Revisionen av Stockholms brandförsvarsförbund utförs av fyra förtroendevalda revisorer som utses från andra medlemskommuner än Stockholms stad. Revisorerna biträds av en revisionsbyrå. Revisorerna har lämnat sin revisionsberättelse samt redogörelse för år 2018. Förbundet ingår i stadens sammanställda redovisning.

Stiftelser

Kommunfullmäktige utser ledamöter och revisorer i Stiftelsen Hotellhem, Skärgårdsstiftelsen, Stiftelsen Stockholms sjöfartshotell, Stiftelsen Barnens dag, Stiftelsen Stockholms läns äldrecentrum, Stiftelsen Tyrestaskogen samt Stiftelsen Handelshögskolan. Stiftelserna är självständiga och ingår inte i stadens årsbokslut. För varje stiftelse lämnar de förtroendevalda revisorerna en revisionsberättelse.



Bedömningskriterier och definitioner

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden uppfyller följande kriterier:

- Nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges 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.

Bedömningen görs utifrån en tregradig skala och avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten:

- *Tillfredsställande*. Samtliga kriterier är i allt väsentligt uppfyllda (grön markering)
- *Inte helt tillfredsställande*. Brister finns som måste åtgärdas (gul markering)
- *Inte tillfredsställande*. Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående (röd markering)

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 ska säkerställa, 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. Följande kriterier ligger till grund för revisionens bedömning:

- 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.

Bedömningen görs utifrån en tregradig skala:

- *Tillräcklig*. Samtliga kriterier är i allt väsentligt uppfyllda (grön markering)
- *Inte helt tillräcklig*. Brister finns som måste åtgärdas (gul markering)
- *Inte tillräcklig*. Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående (röd markering)

Bokslut och räkenskaper

Revisionen granskar att nämndens redovisning är upprättad enligt lagstiftning (kommunal redovisningslag) och god redovisningssed. Räkenskaperna ska ge en rättvisande bild av resultat och ställning.

Bedömningarna görs utifrån en tregradig skala:

- *Rättvisande* (grön markering).
- *Inte helt rättvisande* (gul markering)
- *Inte rättvisande* (röd markering).

REVISORERNAS BEDÖMNINGAR AV NÄMNDERNAS VERKSAMHET UNDER ÅR 2018

	Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	Intern kontroll	Bokslut och räkenskaper
FACKNÄMNDER			
Arbetsmarknadsnämnden*	●	●	●
Avfallsnämnden	●	●	●
Exploateringsnämnden	●	●	●
Fastighetsnämnden	●	●	●
Idrottsnämnden	●	●	●
Kommunstyrelsen – egna verksamhet	●	●	●
Kulturnämnden – avseende kulturförvaltningen	●	●	●
Kulturnämnden – avseende stadsarkivet	●	●	●
Kyrkogårdsnämnden	●	●	●
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	●	●	●
Servicenämnden	●	●	●
Socialnämnden	●	●	●
Stadsbyggnadsnämnden	●	●	●
Trafiknämnden	●	●	●
Utbildningsnämnden*	●	●	●
Valnämnden	●	●	●
Äldrenämnden	●	●	●
Överförmyndarnämnden	●	●	●
STADSELSNÄMNDER			
Bromma*	●	●	●
Enskede-Årsta-Vantör	●	●	●
Farsta	●	●	●
Hägersten-Liljeholmen	●	●	●
Hässelby-Vällingby*	●	●	●
Kungsholmen	●	●	●
Norrmalm	●	●	●
Rinkeby-Kista	●	●	●
Skarpnäck	●	●	●
Skärholmen	●	●	●
Spånga-Tensta	●	●	●
Södermalm	●	●	●
Älvsjö	●	●	●
Östermalm *	●	●	●
RÅD			
Skönhetsrådet	●	●	●
	Tillfredsställande ● Inte helt tillfredsställande ● Inte tillfredsställande ●	Tillräcklig ● Inte helt tillräcklig ● Inte tillräcklig ●	Rättvisande ● Inte helt rättvisande ● Inte rättvisande ●

*) Bedömningen inte helt tillfredsställande avser verksamhetens ändamålsenlighet.

Granskning 2018



Resultat av årets granskningar

Stadsrevisionen granskar varje år stadens nämnder och bolag. Dessa granskningar utgör underlag för revisorernas bedömningar. Granskningsområdena väljs ut utifrån en bedömning av olika risker och vad som granskats tidigare. Risk betyder i detta sammanhang risken för att verksamheterna inte lever upp till lagar, förordningar, olika styrdokument eller brister i den interna kontrollen. Riskerna kan i sin tur leda till negativa konsekvenser för en enskild individ, en grupp, en organisation eller för staden.

Investeringar

Stadens investeringar (rapport 2019:01)

De framtida driftkostnadsökningar som investeringar för med sig bör på ett tydligare sätt belysas i den ekonomiska planeringen.

En granskning har genomförts för att bedöma om staden har ändamålsenliga rutiner och arbetssätt för att analysera investeringars påverkan på stadens framtida driftkostnadsutrymme. Granskningen har omfattat materiella anläggningstillgångar med en sammantagen projektbudget som överstiger 50 mnkr. Vidare har investeringar inom verksamhetsområdena skola och förskola ingått för att beskriva stadens budgetmodell med finansiering av driftkostnadskonsekvenser via resursfördelningssystemet. Berörda nämnder är i huvudsak kommunstyrelsen men även exploateringsnämnden, trafiknämnden och Skolfastigheter i Stockholm AB (SISAB) har ingått i granskningen.

Granskningen visar att:

- Kommunstyrelsen har en struktur i form av regelverk, anvisningar och krav på rapportering som ska ge underlag för analys av investeringars påverkan på stadens framtida driftkostnadsutrymme.
- Framtida driftkostnadsökningar som följer av planerade investeringar bör belysas på ett tydligare sätt i den ekonomiska planeringen för att ge en samlad bild av utvecklingen.
- Kommunstyrelsen bör ta ställning till hur resursfördelningen (schablonersättningen) ska anpassas till ekonomiska förändringar på längre sikt eftersom det finns risk för att lokalkostnader tar en allt större andel av nämndernas totala budget i anspråk.
- Kommunstyrelsen bör klargöra vilken roll nämndernas lokalförsörjningsplan har i stadens övergripande ekonomiska planering och hur utbyggnaden av förskolelokaler ska integreras i planeringen.
- Det finansiella nyckeltalet "Kapitalkostnadernas andel av nettodriftkostnaderna" bör i Konjunkturärendet och budgeten redovisas med prognostiserade värden för att tydligt belysa den ekonomiska ställningen för planeringsperioden.



Trygghet och demokrati

Hedersrelaterat våld och förtryck (rapport 2018:09)
Staden behöver stärka sitt arbete mot hedersrelaterat våld och förtryck för att säkerställa att utsatta barn och unga upptäcks i tidigt skede och får det stöd och de insatser de behöver.

Kommunfullmäktige beslutade i januari 2017 om ett program mot våld i nära relationer och hedersrelaterat våld och förtryck för perioden 2017-2020. En granskning har genomförts i syfte att bedöma om staden säkerställer att hedersrelaterat våld och förtryck upptäcks i tidigt skede samt att utsatta får stöd och insatser. Kommunstyrelsen, socialnämnden, utbildningsnämnden samt stadsdelsnämnderna Rinkeby-Kista och Skarpnäck har omfattats av granskningen. En avgränsning har gjorts till arbetet inom förskola, grundskola och socialtjänstens barn- och ungdomshandläggning.

Granskningen visar att:

- Kompetenshöjande insatser avseende hedersrelaterat våld och förtryck har erbjudits medarbetare i varierad grad.
- Rutiner och arbetssätt finns för att upptäcka barn som far illa eller riskerar att fara illa. Det finns också stöd och insatser för att stödja dessa barn även om det i flera verksamheter saknas specifika rutiner avseende hedersrelaterat våld och förtryck.
- Utbildningsnämnden och stadsdelsnämnderna saknar policydokument i enlighet med programmet.
- Stadsdelsnämnderna har inte analyserat om de insatser som erbjuds är adekvata och motsvarar målgruppens behov.
- Det saknas en plan för uppföljning av stadens program.

Revisionsrapporter

På webbsidan stad.stockholm/revision finns följande rapporter att läsa i sin helhet.

2019:01	Stadens investeringar
2018:13	Intern kontroll med fokus på oegentligheter
2018:12	Styrning av gymnasieskolornas ekonomi och verksamhet
2018:11	Kontinuitet inom hemtjänsten
2018:10	Oegentligheter och förtroendeskadligt agerande
2018:09	Hedersrelaterat våld och förtryck
2018:08	Stadens informationssäkerhetsarbete
2018:07	Tillgänglighet i offentlig miljö och till stadens service
2018:06	Uppföljning av miljöpåverkan i stadsplaneringen
2018:05	Kunskapsresultat i grundskolan

Tillgänglighet i offentlig miljö och till stadens service (rapport 2018:07)

Staden behöver utveckla ett mer strukturerat arbetssätt och fastställa ambitionsnivåer för arbetet med att tillgängliggöra samhällsinformation för alla stadens medborgare oavsett funktionsförmåga. Det kvarstår arbete med att åtgärda enkelt avhjälpna hinder i skollokaler.

En granskning har genomförts av tillgänglighet till skollokaler och till samhällsinformation för personer med funktionsnedsättning. Granskningen har utgått från vad som uttrycks i lag och i stadens styrdokument och har omfattat kommunstyrelsen, utbildningsnämnden, Skolfastigheter i Stockholm AB (SISAB), stadsbyggnadsnämnden samt stadsdelsnämnderna Hässelby-Vällingby och Hägersten-Liljeholmen.

Granskningen visar att:

- Styrelser och nämnder behöver utveckla sin styrning och uppföljning inom området.
- Staden behöver utveckla ett mer strukturerat arbetssätt, utreda och utvärdera samt fastställa ambitionsnivån för sitt arbete med att tillgängliggöra samhällsinformation för målgruppen.
- Utbildningsnämnden har kartlagt verksamheten och tagit fram åtgärder för att säkerställa tillgängligheten i skollokaler. Dock har arbetet tagit lång tid.

Uppföljning av miljöpåverkan i stadsplaneringen (rapport 2018:06)

Kommunstyrelsen behöver göra det tydligt vilken nämnd som ansvarar för uppföljning av miljöbedömningar. Stadsbyggnadsnämnden bör i högre grad än idag styra utformningen av miljöbedömningar och miljökonsekvensbeskrivningar för att underlätta uppföljning.

En granskning har genomförts av om staden lever upp till kraven i miljöbalken om att integrera miljöaspekter i planeringsprocessen så att en hållbar utveckling främjas. Förutom kommunstyrelsen har exploateringsnämnden, miljö- och hälsoskyddsnämnden samt stadsbyggnadsnämnden ingått i granskningen.

Granskningen visar att:

- Det inte sker en systematisk uppföljning av den betydande miljöpåverkan som de planer och program som miljöbedömts antas leda till.
- Det är oklart vilken nämnd som har ansvar för uppföljningen.
- De miljöbedömningar som görs i anslutning till planerna skiljer sig åt både vad gäller format och innehåll, vilket försvårar uppföljningen av miljöpåverkan.

Barn och unga

Styrning av gymnasieskolornas ekonomi och verksamhet (rapport 2018:12)

Ekonomistyrningen av stadens gymnasieskolor behöver förbättras. Det bör ske genom att utveckla hur resurser fördelas mellan olika skolor och genom att utveckla uppföljning och analys. Det är också angeläget att staden arbetar aktivt med att säkra framtida lokalförsörjning inom gymnasieskolan.

En granskning har genomförts för att bedöma om utbildningsnämndens styrning av stadens gymnasieskolor är tillräcklig. Enligt skollagen ska staden erbjuda ungdomar i kommunen gymnasieutbildning av god kvalitet. I stadens budget anges att staden har en viktig utmaning i att minska skillnaderna mellan skolorna samt öka likvärdigheten i utbildningarna.

Granskningen visar att:

- Nuvarande resursfördelningsmodell inom utbildningsförvaltningen ger inte alla skolor likvärdiga förutsättningar för att klara en ekonomi i balans.
- Ekonomistyrningen bör i högre grad ta hänsyn till elevernas förutsättningar att klara kunskapsmålen. Skillnaden i andelen elever som får examensbevis är stor mellan olika skolor.
- Förvaltningen behöver bistå skolorna med relevanta analysverktyg.
- Skolorna efterfrågar relevanta analysverktyg
- Samarbetet i länet kring lokalförsörjning behöver stärkas.



Kunskapsresultat i grundskolan (rapport 2018:5)

Det finns rutiner och arbetssätt för att förbättra kunskapsresultaten i stadens skolor. Trots systematiska uppföljningar är det svårt att utläsa om genomförda insatser gett avsedda effekter.

Utbildningsnämnden har granskats avseende kunskapsresultaten i svenska och matematik i årskurserna 1-3.

Granskningen visar att:

- Det finns rutiner och arbetssätt för att förbättra kunskapsresultaten i stadens skolor.
- Det sker systematiska uppföljningar och utvärderingar för att förbättra kunskapsresultaten i svenska och matematik både på individnivå och för skolorna.
- Det är svårt att utläsa i uppföljningen om genomförda insatser gett avsedda effekter.
- För att stödja en mer noggrann analys kring behovet av stödinsatser till elever som riskerar att inte uppnå kunskapsmålen bör nämnden komplettera sin resultatuppföljning.

Ogiltig frånvaro i grundskolan

Det finns gemensamma rutiner för att hantera frånvaro i stadens grundskolor. Analysen av den ogiltiga frånvaron kan dock utvecklas, både centralt på förvaltningen och på skolnivå.

En granskning har genomfört av om utbildningsnämnden bedriver ett tillräckligt omfattande arbete för att minska den ogiltiga frånvaron i grundskolan.

Granskningen visar att:

- Det finns rutiner för hantering av frånvaro som alla stadens grundskolor ska använda.
- Det behöver säkerställas att rutinerna implementeras till fullo.
- Analysen av frånvaro kan utvecklas både centralt på förvaltningen och i de skolor som granskats. En mer utvecklad analys kan bidra i arbetet med att minska den ogiltiga frånvaron.

Studiero i grundskolan

Såväl central förvaltning som skolor arbetar förebyggande för att skapa studiero i skolan. Analys- och utvärderingsarbetet av vidtagna åtgärder behöver utvecklas för att förbättra studieron.

En granskning har genomförts för att bedöma om utbildningsnämnden och grundskolornas arbete för att skapa studiero för eleverna är tillräcklig.

Granskningen visar att:

- Såväl den centrala förvaltningen som de skolor som granskats arbetar förebyggande för att skapa studiero i skolorna.
- Analys- och utvärderingsarbetet av vidtagna åtgärder kan utvecklas.
- Det finns tydliga och väl förankrade ordningsregler som tagits fram i samverkan mellan elever och personal.
- Sanktioner tillämpas utifrån skollagens bestämmelser.

Barn med behov av särskilt stöd i förskolan

Nämnderna har rutiner och arbetsätt utifrån vad som anges i skollagen och läroplanen för att uppmärksamma barn med behov av särskilt stöd i förskolan.

En granskning har genomförts för att kontrollera om det finns rutiner och arbetsätt, i enlighet med skollagen och läroplanen, för att uppmärksamma och ge stöd till barn med behov av särskilt stöd i förskolan. Granskningen har omfattat stadsdelsnämnderna Rinkeby-Kista, Östermalm och Södermalm.

Granskningen visar att:

- Kartläggningar och handlingsplaner finns som beskriver arbetsätt och/eller anpassningar i miljön som behöver göras för att barnet utifrån sina förutsättningar ska utvecklas.
- Uppföljning sker regelbundet.
- Dialoger förs löpande med vårdnadshavare kring barnets utveckling och lärande.

Systematiska kvalitetsarbetet inom förskolan

Det finns arbetsätt och processer för att planera, dokumentera, följa upp och för att utveckla förskoleverksamheterna.

En granskning har genomförts av det systematiska kvalitetsarbetet i förskolan. Stadsdelsnämnderna Enskede-Årsta-Vantör, Kungsholmen och Skärholmen har ingått i granskningen.

Granskningen visar att:

- Det systematiska kvalitetsarbetet inom förskolan utgår ifrån gällande regelverk.
- Det finns arbetsätt och processer för att planera, dokumentera, följa upp och utveckla verksamheterna.
- Dokumentation sker både på förvaltningsnivå och på förskolorna.



Socialtjänst och äldreomsorg

Kontinuitet inom hemtjänsten (rapport 2018:11)

Stadens styrning säkerställer inte att det finns kontinuitet i utförandet av beviljade hemtjänstinsatser.

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om det i stadens styrning och uppföljning av hemtjänst säkerställs att det finns kontinuitet i utförandet av beviljade insatser. Med kontinuitet avses att omsorgen ska utföras på likartat sätt, vid överenskomna tider och av personal som är väl känd för brukaren. Granskningen har omfattat äldrenämnden samt stadsdelsnämnderna Bromma och Södermalm.

Granskningen visar att:

- Det finns behov av att tydliggöra krav avseende kontinuitet i förfrågningsunderlag vid upphandling av hemtjänst och i uppdragsbeskrivningar för verksamheter i egen regi.
- Nämnderna behöver säkerställa att uppföljning av beslutade hemtjänstinsatser sker och dokumenteras minst en gång per år. Av dokumentationen ska framgå insatsernas innehåll, omfattning och kvalitet samt den enskildes uppfattning om utförandet.
- Hemtjänstutförarnas genomförandeplaner behöver utvecklas för att utgöra det verktyg som kommunfullmäktige avsett för att uppnå god tids- och omsorgskontinuitet.

Utredning och uppföljning av familjehem och jourhem

Det finns brister i hur utredning och uppföljning av familjehem och jourhem genomförs och dokumenteras.

En granskning har genomförts avseende om utredning och uppföljning av familjehem och jourhem följer Socialstyrelsens föreskrifter och stadens riktlinjer. Granskningen har omfattat stadsdelsnämnderna Farsta, Spånga-Tensta och Älvsjö.

Granskningen visar att:

- Beslut om jourhemsplacering har i flera fall fattats under tiden som familjehemsutredning av samma familj pågår. Enligt regelverket ska alla familjehem vara utredda, bedömda lämpliga och utbildade innan barnet flyttar in.
- Det finns brister i delar av utredningsprocessen och dokumentationen är inte alltid komplett.
- Brister har noterats avseende vård- och genomförandeplaner.
- Uppföljning av vård i familje-/jourhem sker inte alltid genom besök eller samtal minst fyra gånger per år som regelverket föreskriver.







Hemlöshet inom prioriterade grupper

Det finns rutiner och arbetssätt för att förebygga hemlöshet och för att ge stöd och insatser till personer i hemlöshet. Svårigheter finns dock i att nå fram till hemlösa, vilket bidrar till brister i måluppfyllnad.

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om nämnderna bedriver ett arbete mot hemlöshet i enlighet med stadens program mot hemlöshet. Granskningen har omfattat socialnämnden samt stadsdelsnämnderna Hässelby-Vällingby och Norrmalm.

Granskningen visar att:

- Stadens mål, att ingen ska vara hänvisad till ett akut boendialternativ i mer än en månad, inte uppfylls fullt ut. Ett skäl som anges är att den hemlöse i flera fall är svårmotiverad att ta emot hjälp.
- Nämnderna har inte arbetssätt som uppfyller målet att alla som varit akut hemlösa mer än en månad ska erbjudas minst sex månaders beslut om boende.
- Den s.k. ”tak över huvudet”-garantin behöver förtydligas.
- Nämnderna följer upp och utvärderar arbetet mot hemlöshet i varierande utsträckning. Det finns inte någon utpekad nämnd som ansvarar för att följa upp stadens program mot hemlöshet i sin helhet.

Bostäder med särskild service

Den uppföljande granskningen visar att samverkansformer för gemensam planering och byggande av bostäder med särskild service har utvecklats men att bristen på bostäder kvarstår.

År 2015 genomfördes en granskning av stadens samverkan avseende planering och byggande av bostäder med särskild service. En uppföljande granskning har genomförts där kommunstyrelsen, socialnämnden, stadsbyggnadsnämnden, exploateringsnämnden samt stadsdelsnämnderna Bromma, Hässelby-Vällingby, Norrmalm och Skarpnäck har granskats.

Uppföljningen visar att:

- Former för samverkan mellan nämnderna har utvecklats.
- Socialnämnden har i uppdrag att sammankalla den stadsövergripande samverkansgruppen.
- En boendeplan har tagits fram avseende bostäder med särskild service.
- Med nuvarande planering kommer behovet av bostäder med särskild service inte att tillgodoses under kommande år.

Arbetsmarknad

Vuxenutbildning – åtgärder för etablering

Det finns åtgärder för att stödja individer till arbete.

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om arbetsmarknadsnämnden genomför åtgärder för att skapa förutsättningar till etablering på arbetsmarknaden för nyanlända, kortutbildade samt kvinnor med svag ställning på arbetsmarknaden.

Granskningen visar att:

- Det finns en matchning mellan de vuxenutbildningar som startas och vad som efterfrågas på arbetsmarknaden.
- Språkstödjare och coacher bistår eleverna utifrån behov.



Arbetsmiljö

Systematiskt arbetsmiljöarbete – trafiknämnden

Trafiknämndens systematiska arbetsmiljöarbete sker i enlighet med intentionerna i arbetsmiljölagstiftningen och dess föreskrifter.

En granskning av trafiknämndens systematiska arbetsmiljöarbete har genomförts.

Arbetsgivaren är enligt lag skyldig att bedriva systematiskt arbetsmiljöarbete. Systematiskt arbetsmiljöarbete innebär att arbetsgivaren ska skapa en bra arbetsmiljö där ingen behöver råka ut för olycka eller bli sjuk. Arbetsmiljöarbetet ska vara organiserat och ske fortlöpande.

Granskningen visar att:

- Det systematiska arbetsmiljöarbetet sker i huvudsak i enlighet med intentionerna i arbetsmiljölagstiftningen och dess föreskrifter.
- Det finns ett ändamålsenligt arbete utifrån kommunfullmäktiges mål om att vara en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor.

Systematiskt arbetsmiljöarbete

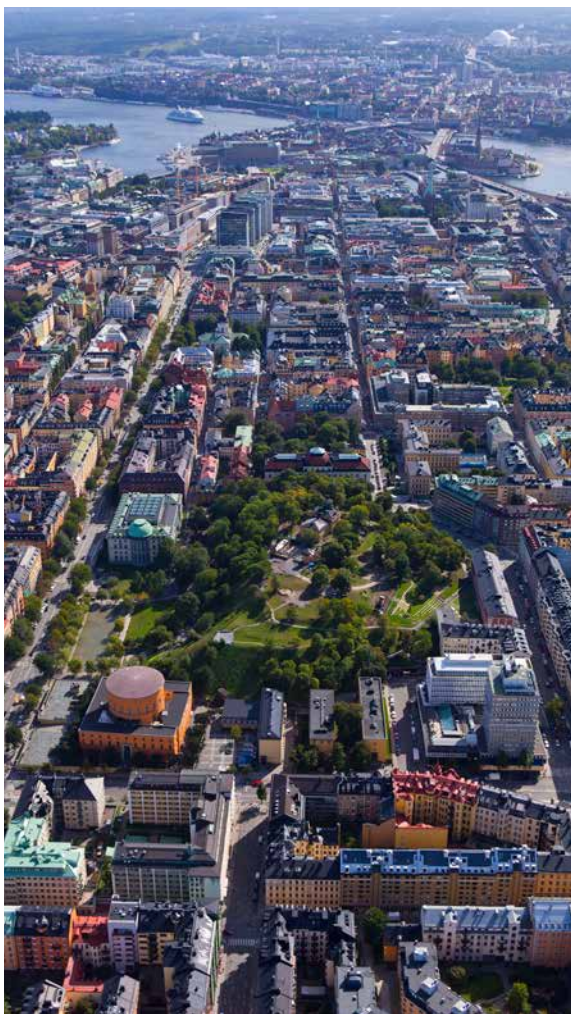
– överförmyndarnämnden

Överförmyndarverksamheten bedriver delvis ett systematiskt arbetsmiljöarbete.

En granskning av överförmyndarnämndens systematiska arbetsmiljöarbete har genomförts.

Granskningen visar att:

- Insatser finns för att minska sjukfrånvaro och för att förbättra arbetsmiljön.
- Efterlevnaden av stadens rehabiliteringsprocess kan förbättras avseende dokumentation av enskilda ärenden.



Säkerhet och förtroendeskadligt agerande

Stadens informationssäkerhetsarbete
(rapport 2018:8)

Staden behöver stärka informationssäkerhetsarbetet.

En granskning har genomförts för att bedöma om stadens styrning, ledning och uppföljning av informationssäkerhetsarbetet är tillräcklig. Förutom kommunstyrelsen har fastighetsnämnden, servicenämnden samt Farsta stadsdelsnämnd omfattats av granskningen.

Granskningen visar att:

- Medarbetare generellt sett behöver öka sina kunskaper inom informationssäkerhet.
- Riktlinjerna för informationssäkerhet behöver på ett tydligare och aktivare sätt kommuniceras och implementeras i verksamheterna.
- Kontrollerna av att ledningssystemet efterlevs behöver utvecklas, både på stadsövergripande nivå och på förvaltningsnivå.
- Kommunstyrelsen bör i större uträkning styra nämndernas arbete med informationssäkerhet.



Systematiskt brandskyddsarbete vid boenden för äldre

Det systematiska brandskyddsarbetet vid vård- och omsorgsboenden för äldre följer inte fullt ut stadens riktlinjer.

Det systematiska brandskyddsarbetet vid särskilda boenden för äldre har granskats. Granskningen omfattade stadsdelsnämnderna Hägersten-Liljeholmen, Norrmalm och Spånga-Tensta.

Granskningen visar att:

- Det finns behov av att säkerställa att det vid varje boende finns tydliga utrymningsplaner, att inventering och analys av brandrisker genomförs och det finns en utbildnings- och övningsplan för brandskyddsarbetet.
- Uppföljningen av det systematiska brandskyddsarbetet behöver förbättras.

Oegentligheter och förtroendeskadligt agerande (rapport 2018:10)

Arbetet för att förhindra oegentligheter och förtroendeskadligt agerande behöver utvecklas för att minska risken för skada.

En granskning har genomförts för att bedöma om granskade nämnders arbete för att förebygga, upptäcka och förhindra oegentligheter och förtroendeskadligt agerande är tillräckligt. De nämnder som omfattats av granskningen är stadsbyggnadsnämnden, samt stadsdelsnämnderna Skärholmen och Kungsholmen.

Granskningen visar att:

- Stadens riktlinjer mot mutor och representation behöver på ett tydligare och effektivare sätt kommuniceras och implementeras i verksamheterna.
- Informations- och utbildningsinsatser behöver anpassas till de olika verksamheterna.
- Det finns behov av att säkerställa att rutiner för bisyssla efterlevs.
- Det behöver tydliggöras på vilket sätt medarbetare ska gå till väga vid misstanke om oegentligheter eller om medarbetare själv blir utsatt för otillbörlig påverkan.

Intern kontroll med fokus på oegentligheter (rapport 2018:13)

Det förebyggande arbetet för att minska risken för oegentligheter behöver stärkas. Ledningen behöver tydligt visa sin inställning till oegentligheter.

En granskning har genomförts för att bedöma om fastighetsnämnden och AB Svenska Bostäder har tillräckliga rutiner för att förebygga och upptäcka oegentligheter.

Granskningen visar att:

- Riskmedvetenheten om oegentligheter behöver öka.
- Eventuella intressekonflikter bör regelbundet inventeras för att förebygga jäv och andra oegentligheter.
- Former för riskbedömning av oegentligheter behöver utvecklas och tas fram både på en övergripande nivå och inom respektive byggprojekt.
- Ledningen behöver visa sin inställning till oegentligheter på ett tydligare sätt – både för medarbetare och för entreprenörer.
- Uppföljningen av byggprojekt behöver utvecklas och seriositetskontroller dokumenteras.
- Fastighetsnämnden bör säkerställa att det finns dokumenterade och giltiga avropsavtal med anlitate konsulter.

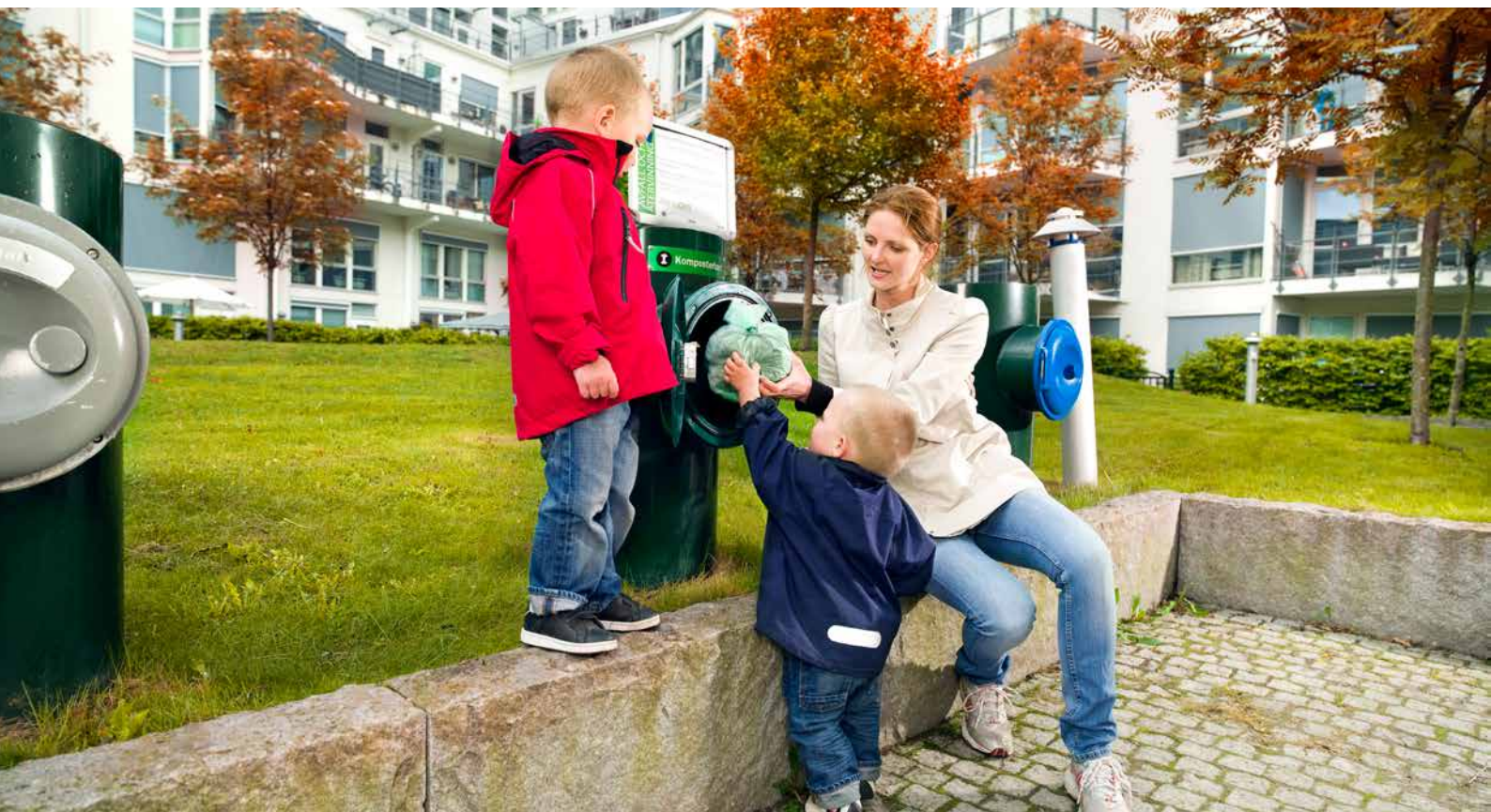
Förtroendekänsliga områden

Stadens bolag bedriver ett förebyggande arbete inom det förtroendekänsliga området.

En granskning av bolagen har genomförts för att bedöma om det finns ett förebyggande arbete och en tillräcklig kontroll av transaktioner inom de förtroendekänsliga områdena representation, resor och konferenser samt bisysslor.

Granskningen visar att:

- Bolagen har antagit regler/riktlinjer för området och informerar personalen om dessa.
- Rutiner för att förebygga och upptäcka oegentligheter behöver förbättras för några av bolagen. Bland annat kan riskanalysen utvecklas.



Övrig granskning

Direktupphandling – nämnder

Nämnderna behöver stärka den interna kontrollen av att direktupphandlingar genomförs enligt LOU och stadens riktlinjer för direktupphandling.

En granskning har genomförts avseende om nämnderna har tillräcklig intern kontroll för att säkerställa att Lag om offentlig upphandling (LOU) och stadens riktlinjer för direktupphandling följs. Granskade nämnder är arbetsmarknadsnämnden, socialnämnden, stadsbyggnadsnämnden samt stadsdelsnämnderna Enskede-Årstadaväntör, Spånga-Tensta och Östermalm.

Granskningen visar att:

- Inköp konkurrensutsätts inte i tillräcklig omfattning.
- Det finns väsentliga brister i hur direktupphandlingar dokumenteras och hålls ordnade.
- Nämnderna behöver utarbeta och/eller uppdatera riktlinjer enligt gällande regelverk för direktupphandling.

Direktupphandling – bolag

Stadens bolag har stärkt sina rutiner för att säkerställa att LOU och stadens riktlinjer för direktupphandling efterlevs.

En uppföljande granskning av stadens dotterbolag har genomförts. Den tidigare granskningen genomfördes under år 2017 och flera brister noterades såsom dokumentation och konkurrensutsättning. Granskningen omfattade hur bolagen säkerställer att LOU (lagen om offentlig upphandling), LUF (lagen om upphandling inom områdena vatten, energi och transporter och posttjänster) och stadens riktlinjer för direktupphandling efterlevs.

Uppföljningen visar att:

- Bolagen har i huvudsak åtgärdat de brister som noterats i den tidigare granskningen.



Markanvisning

Den interna styrningen och kontrollen behöver utvecklas, bland annat genom bättre dokumentation och uppdaterad information vid beslutstillfället.

Exploateringsnämndens följsamhet till markanvisningspolicyn har granskats. Syftet med granskningen var att bedöma om det fanns förutsättningar för en tillräcklig intern styrning och kontroll för att förhindra oegentligheter och förtroendeskadligt beteende vid markanvisningsbeslut och de kontroller som görs av privata byggherrar.

Granskningen visar att:

- Dokumentation av markanvisningsbeslut brister. Med undantag för de ekonomiska analysrapporterna saknas dokumentation för vilka kontroller som utförts inför markanvisningsbeslut.
- Av dokumentationen framgår inte hur rekommendationerna i de ekonomiska analysrapporterna i ärendena har beaktats, vilket försvårar uppföljning.
- Aktuell information om bolagens ekonomiska ställning saknas i flera fall vid markanvisningsbeslut.

Förmedling av bostäder och andrahandsuthyrning
Bostäder förmedlas i huvudsak i enlighet med överenskommelsen.

En överenskommelse om förmedling av lägenheter tecknades i oktober 2009 mellan de tre kommunala bostadsbolagen och Stockholms stads bostadsförmedling AB. Huvudregeln innebär att samtliga bostadsbolagens lägenheter som är lediga för förmedling förmedlas genom bostadsförmedlingen, om inte annat framgår av ägardirektiv till bostadsbolagen. En granskning har genomförts för att bedöma om AB Svenska Bostäder, AB Familjehem och AB Stockholmshem har en tillräcklig intern kontroll när det gäller tillämpning av överenskommelsen vid förmedling av lägenheter.

Granskningen visade att:

- Familjebostäder och Stockholmshem har rutiner för att säkerställa att bostäder förmedlas i enlighet med överenskommelsen.
- Svenska bostäders rutiner behöver förbättras, bland annat genom att införa systematiska kontroller av att överenskommelsen och de interna rutinerna följs.

Sammanfattande resultat av bolagsgranskning

Nedan redovisas en sammanfattning av lekmannarevisorernas bedömningar. En särskild granskningspromemoria över årets lekmannarevision har överlämnats till respektive bolag.

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Sammantaget bedöms att bolagen i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska resultatet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet i huvudsak är förenligt med kommunfullmäktiges mål och ägardirektiv. Avvikelse finns dock, bland annat avseende måluppfyllnad för bostadsbyggande. Totalt för koncernen har inte investeringsbudgeten uppnåtts.

Bolagsstyrelserna ska enligt fullmäktiges och koncernstyrelsens beslut uppfylla ett antal bolagsspecifika ägardirektiv. En granskning har skett av hur bolagen arbetar med ett urval av ägardirektiven. Vidare har en granskning skett av dotterbolagens tertiärrapporter med inriktning på prognoser över resultat efter finansnetto. Stockholm Stadshus AB har tagit fram rutiner för ekonomi- och verksamhetsuppföljningen avseende dotterbolagen i det integrerade ledningssystemet (ILS). Granskningen visar att bolagen arbetar aktivt med att genomföra och uppfylla ägardirektiven.

Revisionskontoret har noterat att prognossäkerheten i bolagens tertiärrapporter kan förbättras och att bolagen inte uppnått årsmålen för fullmäktiges indikatorer som rör bostadsbyggandet, insamling av matavfall samt köpt energi. Tre av bolagen når inte fullmäktiges avkastningskrav. AB Svenska Bostäder avviker mot budget med 69 mnkr och bolaget bör säkerställa att bolaget bedriver verksamheten inom de ramar som kommunfullmäktige ställer upp.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att bolagens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig. Vissa brister har dock noterats när det gäller att identifiera risker ur ett oegentlighetsperspektiv.

Bolagsstyrelserna ska utarbeta en internkontrollplan i samband med att verksamhetsplanen/budgeten upprättas. Dotterbolagens arbete med internkontroll har granskats med fokus på kvaliteten i den dokumenterade risk- och väsentlighetsanalysen och att kontrollaktiviteter enligt internkontrollplanen har genomförts. Arbetet med den interna kontrollen är strukturerat och integrerat i organisationen. För vissa bolag kan dock processen kring risk- och väsentlighetsanalys och framtagande av internkontrollplan utvecklas till att omfatta fler funktioner och verksamheter inom bolaget. Bland annat har inte alla bolag gjort en övergripande riskanalys med tillhörande internkontrollplan för 2018 som tar upp oegentlighetsrisker ur flera perspektiv.



Stockholms
stad

www.stockholm.se/revision