

Till kommunfullmäktige i  
Stockholms stad

## **Revisionsberättelse för Skarpnäcks stadsdelsnämnd år 2022**

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat Skarpnäcks stadsdelsnämnds verksamhet under år 2022. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt kommunfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnden ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till kommunfullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och stadens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vi bifogar en sammanfattande redogörelse för resultatet av vår granskning.

**Vi bedömer** sammantaget att Skarpnäcks stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att Skarpnäcks stadsdelsnämnds interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** att räkenskaperna är i huvudsak upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

**Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för Skarpnäcks stadsdelsnämnd och dess enskilda ledamöter.**

Stockholm 23 mars 2023

Bosse Ringholm

Stefan Kindborg

Eva Aronsson

Carsten Friberg<sup>1</sup>

Lena Karlsson<sup>2</sup>

Jan Larsén

Sven Lindeberg

Eva Lundberg

Maria Löfgren

Stefan Sjölander

Gunnar Ågren

---

<sup>1</sup> Carsten Friberg tillträdde sitt uppdrag 2022-10-03 och ersatte tidigare vald revisor som av sagt sig uppdraget.

<sup>2</sup> Lena Karlsson tillträdde sitt uppdrag 2023-02-20 och ersatte tidigare vald revisor som av sagt sig uppdraget.

## **Skarpnäcks stadsdelsnämnd**

### **Verksamhet och ekonomi**

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

Bedömningen grundar sig i huvudsak på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

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

### **Intern kontroll**

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

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

### **Räkenskaper**

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

### **Uppföljning av tidigare års granskningar**

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

---

### **Rapportförteckning**

Årsrapport 2022 för Skarpnäcks stadsdelsnämnd.