



Stockholms
stad

Årsrapport 2024

Servicenämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2025/38

Stadsrevisionen i Stockholms stad är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs av stadens nämnder och bolag. I årsrapporter för nämnder och bolag sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar.

På stadens webbplats, start.stockholm/revision, finns revisionsrapporter publicerade. För att prenumerera på stadsrevisionens informationsbrev, uppge e-postadress till revision.rvk@stockholm.se.

Till

Servicenämnden

Årsrapport 2024

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för servicenämndens verksamhet under 2024.

Revisorerna har den 26 mars 2025 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till servicenämnden för yttrande senast den 27 juni 2025. Av yttrandet bör det framgå vilka åtgärder som nämnden avser att vidta gällande revisionens rekommendationer.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Mia Sydow Mölleby
Ordförande

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Sammanfattning

Kommunallagen anger att revisionen årligen ska pröva om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna styrning och kontroll varit tillräcklig. Revisionskontoret har även granskat om nämndernas räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. För de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar, se bilaga 3.

Verksamhet och ekonomi

Utifrån genomförd granskning bedöms servicenämnden i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Av verksamhetsområdesmålen bedöms 13 av 16 som helt uppfyllda. Nämndens ekonomiska resultat ligger i nivå med budget.

Intern kontroll

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara i huvudsak tillräcklig.

Revisionskontoret har bland annat granskat kontroller för att motverka oseriösa leverantörer och handläggningen av parkeringstillstånd för rörelsehindrade. Vidare har personaladministrativa processer, hantering och redovisning av resekostnader samt behörighet och attest i ekonomisystemet granskats. En väsentlig avvikelse som har framkommit är att resekostnader inte har haft oberoende attestering. Av granskningarna framkommer i övrigt inga större väsentliga avvikelser som påverkar revisionskontorets helhetsbedömning på intern kontrollarbetet.

Räkenskaper

Utifrån genomförd granskning bedöms räkenskaperna vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Revisionskontoret har följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.1.1 <i>Ett Stockholm som håller samman med en stark och jämlik välfärd i hela staden.....</i>	<i>2</i>
2.1.2 <i>Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning</i>	<i>3</i>
2.1.3 <i>Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla</i>	<i>3</i>
2.2 Ekonomiskt resultat.....	4
2.2.1 <i>Driftverksamhet.....</i>	<i>4</i>
3. Intern kontroll	5
3.1 Organisation och ansvarsfördelning	5
3.2 Riskanalys	5
3.3 Uppföljning	6
3.3.1 <i>Verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat</i>	<i>6</i>
4. Räkenskaper	7
5. Uppföljning av tidigare års granskning	8
Bilaga 1 Årets granskning	9
Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer	12
Bilaga 3 Bedömningskriterier	14

1. Årets granskning

Revisorerna bedömer årligen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Dessutom görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Bedömningen baseras på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse och på övriga granskningar som genomförts under året, se bilaga 1. Revisionen har även följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare års granskningar, se bilaga 2.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet samt god revisionssed i kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupp 1. I granskningen har revisorerna biträttats av stadens revisionskontor. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

Revisorerna träffade våren 2024 nämndens presidium för genomgång av 2023 års granskning och avstämning inför 2024.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningsledningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning om nämndens ändamålsenlighet avseende verksamhet och ekonomi

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer vidare att av fullmäktiges 16 mål för verksamhetsområden har 13 mål uppfyllts och 3 mål redovisas som delvis uppfyllda.

Rapporteringen i verksamhetsberättelsen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse. Nämndens rapportering har en tydlig analys av måluppfyllelse. Rapporteringen beskriver även vilka åtgärder som nämnden planerar att vidta för de mål som inte uppnåtts.

2.1.1 Ett Stockholm som håller samman med en stark och jämlik välfärd i hela staden

Nämnden uppfyller tre av fem verksamhetsområdesmål inom inriktningsmålet. Det verksamhetsområdesmål som uppnås delvis är ”Alla barn ska ges likvärdig möjlighet till utveckling och lärande i förskolan och skolan” och ”Stockholms stad ska ge stöd och omsorg där behoven är som störst”. Även tillhörande nämndmål till dessa verksamhetsområdesmål uppfylls delvis.

En av nämndens kärnverksamhet enligt reglementet är att förmedla tjänster mot ersättning. Nämnden erbjuder t.ex. rekryterings-tjänster till nämnder och bolag. Under året har nämnden haft hög efterfrågan på rekryteringstjänster. Inom förskolan har efterfrågan på dessa tjänster dock minskat då befolkningsprognoser visar att antalet färre barn kommer att börja i stadens förskolor till och med år 2026. Detta försvårar nämndens måluppfyllelse av inriktningsmålet och det egna nämndmålet om att servicenämnden ska bidra till kvalitetssäkrad rekrytering av personal inom förskola och skolan.

När det gäller målet om att ge stöd där behoven är störst arbetar servicenämndens kontaktcenter med handläggning av olika ärenden. Nämnden redovisar att handläggningstiden har minskat för olika svarsgrupper. Nämnden beskriver dock att fler ärenden från överförmyndarnämnden har lett till ett ökat tryck i kontaktcentrets verksamhet. Detta har medfört till fler kontakter till kundcenter med

missnöjda ställföreträdare som har påverkat kundnöjdheten negativt.

2.1.2 Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning

Nämnden uppfyller tre av fyra verksamhetsområdesmål inom inriktningsmålet. Verksamhetsområdesmålet ”Stockholm ska vara en stad där den biologiska mångfalden ökar” ingår i nämndens arbete med övergripande upphandling i staden. Målet uppnås delvis då indikatorn om ekologiska måltider och livsmedel inte uppnår målet. Periodens utfall uppgår till 48 procent att jämföra mot fullmäktiges målvärde på 70 procent, vilket däremot är en ökning jämfört med utfallet 2023 (45 procent). Målvärdet beror bl.a. att matavtal har släpat efter och att nämnder har kommit olika långt med att införa ekologiska livsmedel. Dock anger nämnden att det tillhörande nämndmålet uppfylls då stadens verksamheter ges bl.a. möjlighet att följa Världsnaturfondens (WWF) konsumentguider vid upphandling av livsmedel och måltider. Nämnden ställer också krav på djurskydd och restriktiv antibiotikaanvändning i livsmedelsproduktionen motsvarande svensk nivå.

Vidare bidrar nämnden till att uppfylla fullmäktiges indikator om att minska kilo koldioxid per livsmedel och måltid. Kilo koldioxid per livsmedel och måltid har för staden minskat i jämförelse med 2023. Utfallet 2023 var 1,8 CO₂ per kilo livsmedel i jämförelse med 2024 1,6 CO₂ per kilo livsmedel.

2.1.3 Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla

Kommunfullmäktiges tredje inriktningsmål har bäring på nämndens arbete med ekonomi och verksamhet med olika tjänster. Nämnden uppnår de tillhörande målen. Under 2024 har fokus varit på att stabilisera ekonomin från tidigare års budgetunderskott. Under året har nämnden tillsammans med kommunstyrelsen arbetat med att förtydliga nämndens långsiktiga mål utifrån roll och uppdrag.

Nämnden ska enligt reglementet och fullmäktiges budgetuppdrag ansvara för drift av omsättningslagret för visst medicinskt skydds- och förbrukningsmateriel. Fullmäktige gav 2024 nämnden i uppdrag att tillsammans med andra nämnder etablera ett centralt beredskapslager i syfte att stärka stadens beredskapsförmåga. Detta har nämnden genomfört och inkluderat i förvaltningens styr- och samverkansmodell där denna verksamhet kommer få en egen beredningsgrupp.

2.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2024:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse 2024	Avvikelse 2024, %	Avvikelse 2023, %
Kostnader	324	319	5	2 %	1 %
Varav kapital kostnader	1	1	0	0 %	0
Intäkter	305	304	1	0 %	2 %
Verksamhetens resultat	19	15	4	20 %	0 %
Verksamhetens nettokostnader efter resultatöverföringar	19	19	0	0	0

Servicenämnden är intäktsfinansierad av stadens nämnder och bolagsstyrelser och redovisar ett resultat på 19 mnkr efter resultatöverföringar, vilket är i linje med budget. Före resultatöverföringar redovisas ett resultat på 15mnkr, vilket är 4 mnkr högre än budget.

Enligt nämnden förklaras avvikelsen av att kostnadsbesparande åtgärder, som strikt återhållsam bemanning, har genomförts i kombination med att efterfrågan på vissa tilläggstjänster har ökat. Servicenämnden definieras som en resultatenhet. Det innebär att nämnden ska föra över sitt resultat, oavsett över- eller underskott, till efterföljande år. Vid ingången 2024 uppgick nämndens resultatfond till 17,1 mnkr. Efter överföring av 2024 års överskott till 2025 uppgår resultatfonden till 20,9 mnkr.

Nämnden har beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av om nämnden har haft en tillräcklig intern kontroll.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

3.1 Organisation och ansvarsfördelning

Nämnden har i huvudsak en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Det finns riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.

Det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning. Däremot visar årets granskningar att de systematiska kontrollerna kan förbättras. I granskningen av hantering och redovisning av resekostnader framkommer att resekostnader saknar oberoende attestering för två av sju granskade transaktioner. Även granskningen av löneprocessen visade att det saknades spårbarhet av när och av vem kontrollerna har genomfört. Dessa granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

3.2 Riskanalys

Nämnden genomför i huvudsak årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.

Nämndens väsentlighets- och riskanalys omfattar risker som är heltäckande för nämndens verksamhet. Väsentlighets- och riskanalys innehåller risker som har värderats utifrån risk och väsentlighet där nio risker har identifierats med ett högt riskvärde och därmed angetts med kontrollaktiviteter i internkontrollplanen. Riskerna omfattar områden inom budgetföljsamhet, avtalsuppföljning och informationssäkerhet. Samtidigt lägger nämnden stor tyngd på risker inom oegentligheter där risker handlar om aktörer som inte uppfyller ställda krav eller att staden inte får den efterfrågade leveransen. Risker för att detta händer är höga enligt nämndens internkontrollplan. Detta framförallt för att nämndens insyn hos leverantörer som upphandlade aktörer samarbetar med är begränsad. Revisionskontorets granskning av seriositetskontroller visade också på detta och nämnden rekommenderas därför att säkerställa ställda krav hos den direkta leverantören. Liknande

iakttagelser framkom i revisionskontorets granskning 2023 om skolskjuts. Årets uppföljning visar att nämnden delvis har åtgärdat rekommendationerna. Se mera i bilaga 2.

3.3 Uppföljning

Nämndens rapportering ger i huvudsak en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämnden har i huvudsak rutiner för uppföljning av sin verksamhet.

Nämndens uppföljning av interkontrollplanen visar att uppföljning sker av alla processer som ska motverka oönskade händelser. Uppföljningen visar också att nämnden har vidtagit åtgärder vid uppstådda avvikelser.

3.3.1 Verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat

Nämndens verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat är i linje med fullmäktiges budget, se vidare i avsnitt 2.

Nämnden har under 2024 arbetat med flera åtgärder för att komma i budget i balans från 2023: års utmaningar med inflation och bl.a. ofinansierade kostnader. Bland annat har nämnden infört inköpsrestriktioner och kostnadskontroller inom flera verksamhetsområden. Utfallet för 2024 blev ett överskott på 3,7 mnkr före resultatdispositioner, se vidare i avsnitt 2.2.

Genomförda granskningar redovisas mer ingående i kapitel 5.

4. Räakenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens räakenskaper är upprättade i enlighet med stadens regler för ekonomisk förvaltning. Detta innebär att räakenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisnings-sed.

Utifrån genomförd granskning bedöms räakenskaperna vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har resulterat i ett antal rekommendationer.

Väsentliga rekommendationer som återstår att genomföra redovisas i bilaga 2.

Bilaga 1

Årets granskning

Kontroller för att motverka oseriösa leverantörer (revisionsrapport 2024:3)

Revisionskontoret har granskat hur seriositetskontroller används för att identifiera oseriösa företag. Med seriositetskontroller avses kontroller av leverantörer innan och under en avtalsperiod i syfte att minska risken för att göra affärer med oseriösa företag. Den samlade bedömningen är att servicenämnden kan utveckla arbetet med seriositetskontroller. Servicenämnden genomför seriositetskontroller av leverantörer men seriositetskontrollerna dokumenteras inte alltid. Detta kan få till följd att exempelvis tillämpning av avtalade sanktionsmöjligheter som viten eller hävning av avtal försvåras eller omöjliggörs. Servicenämnden har inte dokumenterade rutiner för vad som utgör en avvikelse efter genomförd seriositetskontroll, vilket innebär risk för att avvikelser hanteras på olika sätt.

Av revisionsrapporten framgår att servicenämnden rekommenderas att:

- Upprätta en dokumenterad rutin för hur avvikelser efter genomförd seriositetskontroll ska hanteras både innan och under avtalstid.
- Säkerställa att genomförda seriositetskontroller dokumenteras.

Handläggningen av parkeringstillstånd för rörelsehindrade

En granskning har genomförts av om trafiknämnden har en intern kontroll som säkerställer att handlägningsprocessen av parkeringstillstånd för rörelsehindrade sker i enlighet med lag.

I staden hanteras ansökan av parkeringstillstånd för rörelsehindrade av servicenämndens kontaktcenter på delegation av trafiknämnden. Beslut om parkeringstillstånd är myndighetsutövning och beslut fattas av trafiknämnden. Den sammanfattande bedömningen är att trafiknämndens interna kontroll av handläggningen behöver utvecklas. I granskningen framkommer bland annat att det saknas aktuella rutiner för handläggningen av parkeringstillstånd för rörelsehindrade. Vidare genomför trafiknämnden inte uppföljning av handläggningen.

Granskningen visar att ansvaret är tydligt reglerat mellan servicenämnden och trafiknämnden. Uppdraget regleras genom en överenskommelse och en bilaga om gränssnitt mellan nämnderna. Vid intervjuerna framgår att samverkan med trafikkontoret och kontaktcenter sker enligt överenskommelsen. Samverkan har varit främst inriktad på rådgivning vid ärenden där kontaktcenter är osäkra på bedömning.

Av revisionskontorets stickprovsgranskning av ärenden framgår att handläggningen uppfyller de krav som finns i Transportstyrelsens föreskrifter. Däremot visar granskningen att de dokumenterade rutinerna inte är uppdaterade enligt gällande föreskrifter från Transportstyrelsen samt att det saknas kriterier för återkallande av parkeringstillstånd. Revisionskontoret bedömer att det är av vikt att rutinerna är aktuella, och innehåller kriterier för återkallande, så att de kan ge ett tydligt stöd i handläggning för att därigenom säkerställa en rättssäker handläggning. I granskningen framkommer bland annat att bedömningen av rätten till parkeringstillstånd för en sökande som är passagerare inte är beskriven i rutinerna. En passagerare med behov av parkeringstillstånd kan exempelvis vara exempelvis barn eller en person som inte har förmågan att själv köra en bil. Vidare framkommer att det inte finns beskrivet när återkallelse av parkeringstillstånd ska tillämpas. De intervjuade anger att det endast skett en återkallelse. Lagstiftningen anger att tillstånd kan återkallas när det inte längre finns förutsättningar eller när det finns en särskild anledning till det. Enligt de intervjuade finns det inga tydliga instruktioner på vilka förutsättningar som ska gälla för återkallelse eller när det finns en särskild anledning till att återkalla vid misstanke om missbruk. Ansvaret att uppdatera de dokumenterade rutinerna ligger på trafiknämnden.

Servicenämndens kontaktcenter genomför månadsvis kontroller av handläggningen genom stickprov på tio ärenden. Trafiknämnden genomför dock ingen uppföljning av handläggningen. Revisionskontoret bedömer att det är av vikt att trafiknämnden inför en kontroll för att säkerställa att handläggningen följer gällande lagstiftning.

Granskningen har inte resulterat i några rekommendationer till nämnden.

Behörighet och attest i ekonomisystemet

En granskning har genomförts av hanteringen av behörigheter och attesträtter i ekonomisystemet.

Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning. Det finns även, i enlighet med stadens rutiner, ett

attestkort för förvaltningschefer. Granskade fakturor har attesterats av behöriga. Uppföljning av behörigheter i Agresso har skett enligt stadens rutiner. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Löneprocessen

En granskning har genomförts av löneprocessen.

Årets granskning har utförts genom en genomgång och verifiering av dokumenterade rutiner och kontroller. Utbetald lön, slumpmässig kontroll och semesteruttag valts ut som granskningsområden. Stickprovskontroll har även gjorts av hela flödet från anställningsavtal till löneutbetalning för en nyanställd. Dessutom har en uppföljning gjorts av eventuella avvikelser i genomförd registeranalys.

Granskningen visar att granskade kontroller har genomförts och att det finns en tydlig dokumentation av varje genomförd kontroll. Däremot saknas en tydlig spårbarhet i själva kontrolldokumentationen till när och av vem kontrollerna har genomförts. Det finns spårbarhet på en övergripande nivå. Uppföljningen av avvikelser från registeranalysen gjordes utan särskilda iakttagelser.

Granskningens resultat föranleder ingen särskild rekommendation. Det finns inga tidigare lämnade rekommendationer att följa upp inom granskningsområdet.

Hantering och redovisning av resekostnader

En granskning har genomförts av hanteringen och redovisningen av förtroendekänsliga poster, med fokus på resekostnader, under perioden november 2023 till oktober 2024.

Servicenämnden har inte antagit några egna anvisningar för hantering och redovisning av resekostnader utan tillämpar stadens generella anvisningar. Vid granskningstillfället pågick dock ett arbete med att ta fram en resepolicy.

Genomförda stickprovskontroller visade avvikelser från stadens anvisningar eftersom oberoende attest saknades för två av sju granskade transaktioner. Utöver detta gjordes inga särskilda iakttagelser.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas nämnden att:

- Säkerställa att attest görs av oberoende.

Bilaga 2

Uppföljning av lämnade rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Revisionsrapport nr 3/2024	Kontroller för att motverka oseriösa leverantörer Nämnden rekommenderas att: Upprätta en dokumenterad rutin för hur avvikelser efter genomförd seriositetskontroll ska hanteras både innan och under avtalstid. Säkerställa att genomförda seriositetskontroller dokumenteras.	Se kommentar	Följs upp under 2025.
År 2024	Förtroendekänsliga poster Nämnden rekommenderas att säkerställa att attest genomförs av oberoende.	Se kommentar	Följs upp under 2025.
År 2023	Kontinuitetsarbete Utveckla nämndens arbete med att upprätthålla kontinuitet i verksamheten. (Rekommendation kvarstår)	Delvis	Nämnden håller på identifiera ett behov av kontinuitetshantering och planer håller på att tas fram.
År 2023	Förvaltning och uppföljning av avtal gällande skolskjuts Nämndens rekommenderas att: Dokumentera plan för avtalsförvaltning för skolskjutsavtalet och säkerställa att systematiska kontroller av avtalsvillkor utförs. (Rekommendation kvarstår) Säkerställa att kontroll sker av chaufförer uppfyller de olika kraven på utbildning och kompetens samt innehar godkända och aktuella utdrag ur belastningsregistret. (Rekommendation kvarstår) Tillsammans med utbildningsnämnden tydliggöra ansvarsfördelningen samt stärka gällande hanteringen och uppföljning av skolskjuts inom de kommunala skolorna. (Rekommendation kvarstår)	Delvis	En granskning har genomförts av nämndens förvaltning av avtal och uppföljning. Nämnden har tagit fram en plan för avtalsförvaltning. Kontroller av avtalsvillkor sker i dialog vid uppföljningsmöten med leverantören. Dessa kontroller är dock inte systematiska. Nämnden genomförde 2024 endast ett möte av två planerade för att säkerställa avtalsvillkor. Kontroller av godkända och aktuella register görs av leverantörer. Det gäller även kompetens och utbildning. Servicenämnden har inte dokumenterat eller efterfrågat denna information från leverantören. Följs upp 2025.

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
År 2019	<p>Dataskyddsförordningen</p> <p>Nämnden rekommenderas att utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.</p> <p>(Delvis åtgärdad)</p> <p>Vidare rekommenderas att nämnden informationsklassar alla sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventerar sina personuppgiftsbehandlingar.</p> <p>(Delvis åtgärdad)</p>	Delvis	<p>Årets uppföljning beskriver dataskyddsombudets rapport att det finns utrymme för att förtydliga i befintliga styrdokument. Det finns behov av att klargöra DSOs uppgifter och ställning, samt ansvar för dataskyddsfrågor.</p> <p>Under 2024 har arbetet med informationsklassningen blivit fördröjd på grund av personalbyten gällande olika nyckelpersoner. Årets uppföljning bedömer att bristerna är identifierade men att de inte är omfattande eller allvarliga.</p> <p>Det ingår numera i dataskyddsombudens uppdrag att årligen lämna en årsrapport där identifierade brister i efterlevnad av dataskyddsförordningen framgår. Revisionen tar del av dessa rapporter och kommer därför inte fortsätta att följa upp rekommendationer som lämnats till nämnder och som ännu inte åtgärdats. Även bolagen har granskats avseende efterlevnad av dataskyddsförordningen, vilka visar på liknande brister som är nämnderna. Då dessa granskningar har genomförts senare kommer rekommendationer för bolagen att följas upp ytterligare ett år.</p>

Bilaga 3 Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Analysen i rapporten är underlag till revisorernas slutliga bedömning av revisionsobjektens ansvarstagande. Revisorerna kan:

- tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas
- rikta anmärkning
- avstyrka att ansvarsfrihet beviljas

Detta redovisas i revisionsobjektets revisionsberättelse.

Verksamhet 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.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Bedömning:

I allt väsentligt tillfredsställande

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.

Delvis tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.

Inte tillfredsställande

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

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 samt att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande 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.
- Genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Bedömning

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.

Delvis tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Räkenskaper

Att nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisningssed.

Om stadens anvisningar strider mot lag eller god sed riktas kritiken mot kommunstyrelsen.

Bedömning

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar.

Upprättade enligt anvisningar

Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.

Ej upprättade enligt anvisningar

Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.