

Handläggare
Elisabet Wallgren
Malin Hols
Telefon: 08-50811659**Till**
Servicenämnden
2025-06-03

Årsrapport för servicenämnden 2024

Yttrande avseende årsrapport för servicenämnden

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden beslutar att godkänna serviceförvaltningens yttrande över revisorernas årsrapport 2024.

Sammanfattning

Revisorerna har överlämnat årsrapport för 2024 till servicenämnden för yttrande. Revisorerna bedömer att nämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredsställande sätt samt att räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar och intern kontrollen bedöms som tillräcklig.

Revisorerna har under året bland annat granskat kontroller för att motverka oseriösa leverantörer, handläggningen av parkeringstillstånd för rörelsehindrade, personaladministrativa processer, hantering och redovisning av resekostnader samt behörighet och attest i ekonomisystemet. Revisorerna har även följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar och de bedömer att nämnden i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån föregående års granskningar.

Förvaltningen anser att granskningen av verksamhet, intern kontroll och räkenskaper har varit värdefullt för att identifiera behov av utveckling och beskriver i yttrandet hur revisionens rekommendationer omhändertas.

Bakgrund

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument. Årligen prövar stadsrevisionen om nämndens verksamhet bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om nämndernas räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar.

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för servicenämndens verksamhet under 2024. Revisorerna har den 26 mars 2025 behandlat årsrapporten och överlämnar den till servicenämnden för yttrande senast den 27 juni 2025. Årsrapporten bifogas ärendet.

Ärendet

Revisorerna har bedömt nämndens verksamhet baserat på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse och på övriga granskningar som genomförts under året.

Verksamhet och ekonomi

Servicenämnden bedöms att 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 vara i huvudsak tillräcklig.

Under året har revisionskontoret 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 i två av sju granskade transaktioner. Av granskningarna framkommer i övrigt inga större väsentliga avvikelser som påverkar revisionskontorets helhetsbedömning på intern kontrollarbetet.

Gällande kontroller för att motverka oseriösa leverantörer rekommenderas servicenämnden att:

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

Utifrån genomförd granskning av hantering och redovisning av resekostnader rekommenderas nämnden att säkerställa att attest görs av oberoende.

Avseende granskningen av handläggningen av parkeringstillstånd för rörelsehindrade, behörighet och attest i ekonomisystemet och löneprocessen lämnar revisorerna inga rekommendationer.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms 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 i föregående års granskningar.

Under 2025 kommer tidigare års rekommendationer för kontroller för att motverka oseriösa leverantörer, förtroendekänsliga poster samt förvaltning och uppföljning av avtal gällande skolskjuts att följas upp.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av avdelningen för verksamhetsstöd samt verksamhetsområdena ekonomi, upphandling och inköp, lön och pension och Kontaktcenter Stockholm.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningen anser att revisorernas granskning av verksamhet, intern kontroll och räkenskaper har varit värdefullt för att identifiera områden och processer i behov av utveckling. Förvaltningen lämnar nedan yttrande på revisorernas årsrapport 2024.

Verksamhet och ekonomi samt räkenskaper

Gällande kontroll av verksamhet och ekonomi samt räkenskaper lämnas inget yttrande då dessa har bedömts att i allt väsentligt ha bedrivits på ett tillfredsställande sätt och förvaltningen fortsätter att arbeta i enlighet med stadens rutiner.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen av nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Nedan lämnas förvaltningens yttrande på de genomförda granskningarna.

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

Revisionskontoret har granskat hur seriositetskontroller används för att identifiera oseriösa företag och har i sin samlade bedömning konstaterat att servicenämnden kan utveckla dokumentation av arbetet med seriositetskontroller. Serviceförvaltningen ställer sig bakom revisionskontorets samlade bedömning.

Rekommendationer har lämnats till servicenämnden i enlighet med nedan punkter och förvaltningens kommande hantering beskrivs till respektive punkt.

- Upprätta en dokumenterad rutin för hur avvikelser efter genomförd seriositetskontroll ska hanteras både innan och under avtalstid.
 - Serviceförvaltningen håller på att ta fram en rutin för hur avvikelser efter genomförd seriositetskontroll ska hanteras, både innan och under avtalstid. Detta för att hantera avvikelser på ett likartat sätt.
- Säkerställa att genomförda seriositetskontroller dokumenteras.
 - Serviceförvaltningen håller på att utreda hur en rutin kan se ut, för att säkerställa att genomförda seriositetskontroller är tillräckligt dokumenterade.

Yttrande avseende handläggning av parkeringstillstånd för rörelsehindrade

Granskningen gällande handläggning av parkeringstillstånd för rörelsehindrade visar att ansvaret mellan servicenämnden och trafikinämnden är tydligt reglerat genom en överenskommelse och en bilaga om gränssnitt mellan nämnderna. För servicenämndens del har inte granskningen resulterat i några rekommendationer till nämnden. Däremot konstateras att det är av vikt att trafikinämnden inför en intern kontroll för att säkerställa att handläggningen följer gällande lagstiftning samt att trafikinämnden ansvarar för att uppdatera de dokumenterade rutiner som finns. Då granskningen inte resulterade i några rekommendationer för servicenämnden fortsätter förvaltningen, genom Kontaktcenter Stockholm, att samverka med trafikkontoret.

Yttrande avseende behörighet och attest i ekonomisystemet

Revisionskontorets granskning har inte föranlett någon rekommendation och förvaltningen fortsätter att arbeta i enlighet med stadens rutiner.

Yttrande avseende löneprocessen

Revisionskontorets granskning har inte föranlett någon rekommendation och det finns inga tidigare lämnade rekommendationer att följa upp. Granskningen visade att förvaltningen har genomfört granskande kontroller och att det finns en tydlig dokumentation av varje genomförd kontroll. Däremot saknades en tydlig spårbarhet i själva kontrolldokumentationen. Serviceförvaltningen har därför som åtgärd uppdaterat underlaget med en ny flik i vilken kontrollant och datum för genomförd kontroll finns.

**Yttrande avseende hantering och redovisning av
resekostnader**

All attest på serviceförvaltningen utgår från arbetsflöde utifrån kostnadsställe. Att lägga på en oberoende attestant, som i detta fall överordnad chef, i attestflödet måste göras manuellt i ekonomisystemet Agresso. Detta medför viss risk att det kan ske misstag på grund av den mänskliga faktorn. Serviceförvaltningen har dokumenterade rutiner som är kända för medarbetare som hanterar fakturor. För att säkerställa att rutinerna efterföljs och minimera framtida risker har förvaltningen uppmärksammat medarbetare på den felaktiga hanteringen samt påmint om vikten av att säkerställa överordnad attest där så krävs.

Yttrande avseende uppföljning av tidigare års granskningar

I bilaga 2 redovisas uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer. Angående föregående års granskningar noterar förvaltningen att revisionen bedömer föregående års rekommendationer om förvaltning och uppföljning av avtal gällande skolskjuts samt kontinuitetsarbetet kvarstår. Förvaltningen fortsätter arbetet med rekommendationerna, bland annat genom att säkerställa att dokumentationen av avtalsuppföljningen för avtal om skolskjuts är noggrann och innehåller alla väsentliga punkter för att möjliggöra uppföljning.

Charlotte Goliath
Förvaltningschef
Serviceförvaltningen

Bilaga

Årsrapport för servicenämnden 2024

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Charlotte Goliath, Förvaltningschef	2025-04-25