

Handläggare
Susanne Rydberg-Lif
Telefon: 0850805097**Till**
Hässelby -Vällingby
stadsdelsnämnd
2022-06-16

Revisionsrapport år 2021

Årsrapport från stadsrevisionen

Förvaltningens förslag till beslut

Hässelby -Vällingby stadsdelsnämnd godkänner förvaltningens yttrande och överlämnar det till stadsrevisionen.

Sammanfattning

Stadsrevisionen i Stockholms stad granskar nämnders ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionsledning i kommunal verksamhet. Granskningar och bedömningar i den årliga revisionen omfattar verksamhet och ekonomi, intern kontroll och räkenskaper. Det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten sammanfattar stadsrevisionen i en årsrapport. Även en uppföljning av i vilken utsträckning nämnden åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas i rapporten.

Förvaltningen har påbörjat och genomfört åtgärder utifrån lämnade rekommendationer i årsrapporten och redovisar dem under förvaltningens yttrande.

Bakgrund

Stadsrevisionen i Stockholms stad granskar nämnders ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen är den samlade benämningen för de förtroendevalda revisorerna, revisorsgrupperna, revisorskollegiet och revisionskontoret. Revisionskontoret biträder de förtroendevalda revisorerna i granskningen av stadens nämnder och bolag.

Revisionen genomförs enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionsledning i kommunal verksamhet. Det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten sammanfattar stadsrevisionen i årsrapporter. Granskningar kan också publiceras som projektrapporter.

Ärendet

Granskningar och bedömningar i den årliga revisionen har genomförts inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar av Hässelby -Vällingby stadsdelsnämnd.

Även en uppföljning av i vilken utsträckning nämnden åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas i rapporten.

Verksamhet och ekonomi

Ur en ekonomisk synpunkt har nämnden bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt och bedöms även i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Verksamhetsmässigt resultat

Även under 2021 har nämndens verksamhet påverkats av pandemin. Det är dock angeläget att nämnden under 2022 beaktar eventuella risker med anledning av förändrat arbetssätt och insatser som inte genomförts. Nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2021 är i allt väsentligt förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar både positiva och negativa avvikelser inom de olika verksamhetsområdena. Nämnden har dock förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts. Nämndens utfall för investeringsverksamheten ligger i nivå med budget.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten delvis har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är delvis en integrerad del i styrning och uppföljning. Systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner behöver utvecklas. Utvecklingsbehovet ses i majoriteten av årets granskningar samt i flera tidigare genomförda granskningar som spänner över flera verksamhetsområden. Revisionskontoret konstaterar att utveckling inom området är angeläget. Nämnden hade inte under 2021 genomfört någon analys som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Kontroller har följts upp

systematiskt och fortlöpande. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärdats.

Nämnden har en tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämnden rekommenderades föregående år att utveckla rutiner för att motverka oegentligheter inom området personlig assistans.

Räkenskaper

Nämndens räkenskaper bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning. Räkenskaperna är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed. Dock finns det några utvecklingsområden, bland annat enheternas förteckning av korttidsinventarier samt periodisering av bidrag.

Uppföljning av tidigare års granskning

Revisionskontoret gör uppföljningar årligen för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Tidigare års granskningar har utmynnat i ett antal rekommendationer och uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder. Kvarstående rekommendationer är följande:

- Delegationsordning- att säkerställa att delegationsbeslut anmäls i enlighet med kommunallagens bestämmelser.
- Ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete inom äldreomsorgen kvarstår delvis
- Förtroendekänsliga och ledningsnära poster- att säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner
- Köp av huvudverksamhet- att säkerställa för hur misstänkt assistansfusk eller oegentligheter hos utförarna kan upptäckas och hanteras
- Uppföljning av utförare av korttidstillsyn enligt LSS- att säkerställa att det tydligt framgår av beställning och genomförandeplan vad insatsen ska omfatta

Årets granskning under perioden april 2021- mars 2022

Systematiskt brandskyddsarbete i bostäder med särskild service för vuxna

En granskning har genomförts av nämndens systematiska brandskyddsarbete. Granskningen har avgränsats till att omfatta det ansvar som faller på nyttjanderättshavaren. Den sammanfattande bedömningen är att brandskyddsarbetet bör förbättras avseende riskanalys, rutiner, utbildning och genomförande av brandövning för att säkerställa att lagens intentioner uppnås och stadens riktlinjer för brandskyddsarbete efterlevs.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att personalen har tillräcklig kunskap om brukarnas reaktion vid en brandsituation samt om utrymnings- och inrymningsrutiner.
- Säkerställa att brandövningar genomförs.
- Säkerställa att kontroller av larmcentralen har utförts.

Placering av barn och ungdomar på hem för vård eller boende (HVB)

Det finns i staden en uppdelning mellan socialnämnden och stadsdelsnämnderna när det gäller ansvarsområden. När det gäller placerade barn och unga på HVB har revisionskontoret tidigare gjort en granskning där nämnden rekommenderades att:

- Säkerställa att dokumentation och uppföljning av vårdplaner och genomförandeplaner genomförs.
- Upprätta dokumenterade rutiner för kontroller av IVO-tillstånd inklusive dokumentation av genomförda kontroller.
- Säkerställa och upprätta dokumenterade rutiner för att HVB gör kontroller ur polisens misstanke- och belastningsregister.
- Säkerställa att dokumentation och uppföljning avseende individuella avtal vid direktupphandling sker.

Nämnden yttrade sig över granskningsrapporten den 24 februari 2022. Av yttrandet framgår att nämnden delar revisionens bedömning och att vissa åtgärder redan vidtagits.

Bidrag till ideella föreningar

En granskning har genomförts i syfte att granska stadens styrning och uppföljning av bidrag till ideella föreningar. Den samlade bedömningen är att nämnden brister i att säkerställa att bidrag beviljas och nyttjas på det sätt som avses. Processen ska säkerställa att inga oseriösa aktörer tar del av bidraget och att risker för oegentligheter och otillåten påverkan minimeras. Nämnden behöver anpassa sin riktlinje för föreningsbidrag i enlighet med stadens nya riktlinje.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att nämndens riktlinje överensstämmer med stadens samt utarbeta tillhörande arbetssätt och stödjande styrdokument som ger tillräcklig vägledning i handläggningen.
- Säkerställa att relevanta uppgifter och handlingar inhämtas samt att relevanta och befogade kontroller genomförs i handläggningsprocessen.
- Utveckla dokumentationen av samtliga moment i handläggningsprocessen.

Attesthantering i Agresso

En granskning har genomförts avseende hantering av attesträtter i Agresso. Undertecknad attestförteckning överensstämmer inte fullt ut med registrerade attesträtter i Agresso. Vid uppföljning under hösten 2021 uppges att en riktlinje upprättats. Avstämning och uppföljning av behörigheter i Agresso ska göras två gånger per år. Nämnden rekommenderas att säkerställa att attestförteckning överensstämmer med registrerade attestbehörigheter i Agresso.

Intäktprocesser

En granskning har genomförts av den interna kontrollen i intäktprocessen avseende av försäljning av verksamhet. Den interna kontrollen i granskad process bedöms inte som helt tillräcklig. Två stickprov visar på avvikelser när det gäller fakturerat pris. Vid uppföljning under hösten uppges att rutiner gällande kontroll av intäkter/inkomster har fastställts. Kontrollen innebär att 10 fakturor ska kontrolleras vid fyra tillfällen per år. Nämnden rekommenderas att säkerställa att pris och fakturerat belopp överensstämmer med överenskomna villkor och avtal.

Inköpsprocessen

En granskning har genomförts avseende inköpsprocessen med fokus på köp av reparationer och underhåll, städverksamhet samt programvaror och licenser. Den granskade processens interna kontroll bedöms som inte helt tillräcklig. Två transaktioner har betalats efter förfallodag. Nämnden rekommenderas säkerställa att betalning sker vid rätt tidpunkt.

Hantering av leverantörsregister och utbetalningar

Genomförd granskning har inte föranlett några särskilda iakttagelser.

Löneprocessen

Den interna kontrollen i granskad process bedöms som tillräckligt.

Förtroendekänsliga och ledningsnära poster

En granskning har genomförts avseende förtroendekänsliga och ledningsnära poster med fokus på resor och konferenser, utbildning samt representation. Den interna kontrollen i granskad process bedöms som inte helt tillräcklig. Nämnden rekommenderas säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom stadsdelsdirektörens stab i samverkan med Avdelningen för verksamhetsstöd och stadsmiljö, Avdelningen för barn och unga, Avdelningen för vuxna och Avdelningen för äldreomsorg.

Förvaltningens yttrande

Förvaltningen har påbörjat och genomfört åtgärder utifrån lämnade rekommendationer i årsrapporten. Förvaltningen redovisar följande åtgärder enligt nedan.

Internkontroll

Nämnden håller med revisionskontoret om att ett utvecklingsbehov finns när det gäller systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Förvaltningen har påbörjat och i vissa delar fortsatt arbete med ett förvaltningsövergripande ledningssystem med kartläggning av styr-, huvud- och stödprocesser med tillhörande rutiner och redovisande dokument. Som stöd i processkartläggning, riskanalys och egenkontroll använder förvaltningen staden integrerade ledningssystem, ILS, och SOSFS 2011:9. Förvaltningen har i samband med verksamhetsplaneringen för året genomfört en väsentlighets- och riskanalys kopplat till kommunfullmäktiges verksamhetsområdesmål. Under året kommer förvaltningens enheter gå igenom system för internkontroll i ILS för att till enhetens verksamhetsplanering för året genomföra en väsentlighets- och riskanalys av identifierade processer och oönskade händelser samt upprätta internkontrollplan.

Räkenskaper

Förvaltningens enheter har sammanställt en förteckning över korttidsinventarier som ska uppdateras minst en gång i halvåret eller vid förändring av inventarier. Förvaltningen periodiserar generalschablonen efter rekommendation vid revision.

Uppföljning av tidigare års granskning

Förvaltningen har åtgärdat och håller på att åtgärda kvarstående rekommendationer enligt nedan:

Delegationsordning

En rutin finns framtagen och ska implementeras gällande strukturerat arbetssätt för stickprovskontroller.

Ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete inom äldreomsorgen

Komplettering av ledningssystemet för kvalitet med rutiner pågår samt processkartläggning med riskanalyser och egenkontroller på enhetsnivå.

Förtroendekänsliga och ledningsnära poster

Rutin för avstämning av konton är framtagen och implementerad.

Köp av huvudverksamhet

Förvaltningen har tagit fram en rutin för hur för fusk och felaktigheter ska upptäckas och hanteras när det gäller utförare av assistans. En förvaltningsövergripande avtalsförvaltning är under

framtagande med bland annat en övergripande rutin för hur oegentligheter hos utförare ska hanteras.

Uppföljning av utförare av korttidsvård (KTT) enligt LSS

Förvaltningen har utvecklat beställningarnas beskrivning av vad insatsen ska omfatta utifrån barnets behov vilket har lett till tydligare genomförandeplaner där insatsen och insatsens kvalitet lättare kan följas upp.

Årets granskning under perioden april 2021- mars 2022

Systematiskt brandskyddsarbete i bostäder med särskild service för vuxna

Förvaltningen har tagit fram en förvaltningsövergripande rutin för det systematiska brandskyddsarbetet utifrån stadens riktlinjer och handbok för det systematiska brandskyddsarbetet. Chefer och medarbetare i bostäder med särskild service har utbildats i det systematiska brandskyddsarbetet av en brandskyddskonsult. Den systematiska brandskyddspärmen har uppdaterats.

Utrymningsövningar har även genomförts utifrån de målgrupper som bor i bostäderna. Inrymningsövning ingår där det är aktuellt. Presto har genomfört kontroll av larmcentralen och har efter utförd kontroll dokumenterat kontrollen.

Placering av barn och ungdomar på hem för vård eller boende (HVB)

Förvaltningen har förtydligat i rutin att uppföljning av vårdplaner och genomförandeplaner ska genomföras och dokumenteras. Ett arbete pågår för att förtydliga i rutin att även kraven i individuella avtal ska följas upp och dokumenteras. Förvaltningen kommer ta fram en checklista för vad som ska kontrolleras vid uppföljning där en kontrollpunkt är att utföraren ska ha rutin för kontroller ur polisens misstanke- och belastningsregister. Förvaltningen kontrollerar att utföraren har tillstånd från Inspektionen för vård och omsorg (IVO) innan avtal skrivs vilket dokumenteras i en excelfil. Förvaltningen kommer till rutinen lägga till att kontroll av tillstånd även ska göras vid övervägande om fortsatt placering.

Bidrag till ideella föreningar

Förvaltningen har tagit fram lokala regler för föreningsbidrag som överensstämmer med stadens riktlinjer. Tillhörande mallar för dokumentation av bedömning av ansökan, beslut och uppföljning har tagits fram. Även rutin för ideellt offentligt partnerskap har tagits fram med tillhörande mallar för dokumentation av bedömning, beslut och uppföljning som bland annat utgår från stadens riktlinjer.

Attesthantering i Agresso

Förvaltningen har tagit fram en rutin för avstämning och uppföljning av behörigheter i Agresso som, enligt rutinen, ska göras två gånger per år.

Intäktprocesser

Förvaltningen har fastställt en rutin för kontroll av intäkter/inkomster. Den innebär att det kvartalsvis görs en stickprovskontroll av 10 fakturor. I förvaltningens chefsbrev har chefer fått påminnelse om att lägga in nya priser.

Inköpsprocessen

För att säkerställa att betalning sker vid rätt tidpunkt har förvaltningen utbildning i Agresso för medarbetare med en viss kontinuitet där en del av utbildningen handlar om vikten av att fakturor betalas i rätt tid. Chefer får information i chefsbrev om det gemensamma ansvaret att fakturor betalas i tid. Förvaltningen skickar även ut så kallade jagningslistor för att påminna om obetalda fakturor.

Förtroendekänsliga och ledningsnära poster

För att säkerställa att redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation följer stadens anvisningar och regler har förvaltningen tagit fram en rutin för avstämning av konton.

Förvaltningens förslag

Stadsdelsnämnden godkänner förvaltningens yttrande och överlämnar det till stadsrevisionen.

Susanna Halldin Olsson
Stadsdelsdirektör

Bilagor

1. Årsrapport 2021, rapport från stadsrevisionen.
2. Missivbrev, 2022-03-24.

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Susanna Halldin Olsson, Stadsdelsdirektör	2022-05-30