

Handläggare
Marita Åkersten
Telefon: 0850808351

Till
Kungsholmens stadsdelsnämnd
2022-06-09

Stadsrevisionens årsrapport för Kungsholmens stadsdelsnämnd 2021

Yttrande gällande revisionsrapport 2021, Dnr RKV 2022/24

Förvaltningens förslag till beslut

Nämnden godkänner förvaltningens tjänsteutlåtande som yttrande över revisionsrapport 2021 och överlämnar det till revisionskontoret.

Sammanfattning

Stockholms stads revision granskar varje år respektive nämnds/styrelsens verksamhet för föregående år. Den årliga granskningen omfattar tre områden, verksamhet och ekonomi, intern kontroll samt räkenskaper.

Revisorerna bedömer sammantaget att Kungsholmens stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt att lagstiftning och andra föreskrifter efterlevs. Vidare konstateras att nämnden uppvisar förbättrat utfall vad gäller fullmäktiges verksamhetsmål jämfört med föregående år.

Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten bedöms sammanfattningsvis 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. Bokslut och räkenskaper bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning och vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

I årsrapporten ges nämnden ges ett antal rekommendationer för att ytterligare utveckla verksamheten och den interna kontrollen. När det gäller hälso- och sjukvårdsansvaret bör nämnden säkerställa att avvikelser rapporteras och hanteras i enlighet med gällande rutiner. Vidare behöver det tydliggöras vad som händer om läkarorganisa-

tionen brister i sitt åtagande att tillhandahålla läkare. Granskningen av inköpsprocessen visar att det behöver säkerställas att avtalade villkor följs samt att underlag finns så att avstämningar möjliggörs. Även den interna kontrollen av förtroendekänsliga poster behöver ytterligare säkerställas varför rekommendationen från föregående år kvarstår.

Uppföljningen av tidigare års granskningar visar att nämnden delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra att säkerställa hanteringen av extra skyddsvärda personuppgifter vid köp av personlig assistans enligt LSS samt att utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.

I de övriga granskningar som revisionen genomfört har inga rekommendationer lämnats.

Lämnade rekommendationer redovisas sammantaget i årsrapportens bilaga 1 och kommenteras under rubriken Förvaltningens synpunkter och förslag. Förvaltningen kommer sammanfattningsvis att utveckla rutiner och kontroller på de sätt som föreslås i rapporten.

Bakgrund

Stockholms stads revisionskontor granskar varje år respektive nämnds/ styrelses verksamhet för föregående år. Granskningen avser såväl de verksamhetsmässiga som de ekonomiska resultaten. Revisorerna för Kungsholmens stadsdelsnämnd har nu granskat nämndens verksamhet för år 2021. Stadsdelsnämnden har fått årsrapporten för yttrande senast den 30 juni 2022.

Stadsrevisionens årliga granskning omfattar tre olika områden:

- Verksamheten och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Bedömningen sker utifrån fastställda kriterier.

Ärendet

I årsrapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar samt hur förvaltningen har tagit hänsyn till rekommendationer från tidigare års granskningar. Inom respektive

granskningsområde har också ett antal fördjupande granskningar genomförts. Lämnade rekommendationer redovisas sammantaget i årsrapportens bilaga 1.

Verksamhet och ekonomi

Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Även under 2021 har nämndens verksamhet påverkats av pandemin. Enligt nämnden har verksamheterna anpassats till de förutsättningar som gällt och med nya arbetssätt och lättade restriktioner har övervägande delar av verksamheten kunnat utföras som planerat. Det är dock angeläget att nämnden under 2022 beaktar eventuella risker med anledning av förändrat arbetssätt och insatser som inte genomförts.

Nämnden uppvisar även förbättrade utfall vad gäller flera av fullmäktiges verksamhetsmål jämfört med föregående år. Nämnden har dock ett antal förbättringsområden att arbeta med, däribland att minska andelen vuxna med långvarigt ekonomiskt bistånd samt att förbättra upplevelsen av renhållning, skötsel och städning av utemiljöer. Resultatet för Index attraktiv arbetsgivare har försämrats sedan föregående år, vilket nämnden uppger kan bero på hög arbetsbelastning och stora krav på medarbetarna under pandemin. Inom socialtjänstens verksamhet har utfallet för flera indikatorer gällande stöd och service för personer med funktionsnedsättning försämrats. Nämnden har genomfört en genomlysning av verksamheten och förbättringsområden har identifierats. Åtgärder ska tas fram och presenteras i tertialrapport 1 2022.

Revisionskontorets granskning av nämndens budget- och skuldrådgivning visar att nämnden säkerställer att denna ges i enlighet med fullmäktiges uppdrag och stadens riktlinje.

En granskning har även genomförts av hälso- och sjukvårdsansvaret vid nämndens äldreboenden. Granskningen visar att avvikelserapporteringen behöver säkerställas och det behöver tydliggöras vad som händer om läkarorganisationen brister i sitt åtagande att tillhandahålla läkare.

Nämnden rekommenderas att:

- säkerställa att det systematiska förbättringsarbetet fungerar, det vill säga att avvikelser rapporteras och hanteras i enlighet med gällande rutiner.

- tydliggöra överenskommelser med läkarorganisationen avseende vad som händer ifall läkarorganisationen brister i sitt åtagande att tillhandahålla läkare

Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts. De avvikelser som redovisats inom vissa verksamhetsområden har nämnden förklarat på ett tillfredsställande sätt.

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. Det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Vidare har nämnden har en tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämnden har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra. Etablerade arbetsätt, struktur och systematik finns för ekonomistyrningen men dokumenterade rutiner för den interna löpande uppföljningen behöver tas fram

Årets granskningar har dock visat på att internkontrollen bör förbättras avseende två av de granskade processerna:

Inköpsprocessen

En granskning har genomförts i syftet att bedöma den interna kontrollen i inköpsprocessen, med fokus på köp av reparationer och underhåll, städverksamhet samt programvaror/licenser. Bedömningen är att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig i granskad process. I genomfört stickprov finns inget som tyder på avsteg från LOU eller stadens regler avseende inköp däremot saknas underlag avseende pris i tre av de granskade transaktionerna.

Nämnden rekommenderas att:

- säkerställa att avtalade villkor följs samt att underlag om avtalade villkor finns dokumenterade så att avstämningar möjliggörs

Förtroendekänsliga poster

För de fakturor som granskats bedöms inriktning och omfattning vara rimlig. Däremot förekommer det fakturor där attestanten själv deltagit samt fakturor där syfte och deltagarförteckningar saknats men kompletterats i efterhand. Även i föregående års revisionsrap-

port påtalades brister avseende hanteringen av förtroendekänsliga poster varför rekommendationen från föregående år kvarstår.

Nämnden rekommenderas att:

- säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.

Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är att säkerställa hanteringen av extra skyddsvärda personuppgifter vid köp av personlig assistans enligt LSS samt att utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Därutöver kvarstår även en rekommendation gällande det systematiska kvalitetsarbetet inom socialtjänsten.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom ekonomiavdelningen. Ärendet har behandlats av förvaltningsgruppen den 2 juni 2022. Rådet för funktionshinderfrågor och stadsdelsnämndens pensionärsråd har beretts möjlighet att lämna synpunkter på ärendet vid dess sammanträden den 7 juni 2022. Eventuella synpunkter delges i protokollen.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Revisorernas granskningar av verksamheterna en viktig del i förvaltningens kvalitetsutvecklingsarbete. Förvaltningen arbetar kontinuerligt med att uppmärksamma och åtgärda de rekommendationer som revisionen lyfter fram. Nedan kommenterar förvaltningen de rekommendationer som lyfts fram i årets revisionsrapport.

Hälsa- och sjukvårdsansvaret vid vård- och omsorgsboenden

I rapporten rekommenderas nämnden att

- säkerställa att det systematiska förbättringsarbetet fungerar, det vill säga att avvikelser rapporteras och hanteras i enlighet med gällande rutiner
- tydliggöra överenskommelser med läkarorganisationen avseende vad som händer ifall läkarorganisationen brister i sitt åtagande att tillhandahålla läkare

Verksamheten har startat hälso- och sjukvårdens processteam där chefer för egen regi med ett hälso- och sjukvårdsansvar och MAS/MAR arbetar med SKR analysverktyg för en stärkt patientsäkerhet. Ett prioriterat arbete för processteamerna är rapportering och

analys av avvikelser. MAS har också en kontinuerlig dialog med verksamheterna om vikten av att rapportera avvikelser.

Avtalet med läkarorganisationen förvaltas av Regionens hälso- och sjukförvaltningsförvaltning. Om läkarorganisationen brister i sitt åtagande tas kontakt med läkarorganisationen ledning och vid behov även ansvarig avtalsförvaltare på hälso- och sjukvårdsförvaltningen.

Inköpsprocessen

Nämnden rekommenderas att säkerställa att avtalade villkor följs. Upphandlingsenheten genomför under året kontinuerliga utbildningsinsatser för behöriga beställare i samtliga verksamheter i gällande regler och rutiner i inköpsprocessen. Varje månad genomförs också uppföljningar av inköp i och utanför inköpssystemet samt från vilken leverantör.

Förtroendekänsliga poster

Rekommendation från föregående år till nämnden avseende hantering av förtroendekänsliga poster kvarstår. Förvaltningens chefer har uppdaterats om gällande regler vid personalrepresentation och den interna rutinbeskrivningen för representation. Det genomförs också stickprover 4 ggr per år av att förtroendekänsliga konton har korrekt kontering, har bifogat syfte, deltagarförteckning, att rätt attestant attesterat samt att momsen är korrekt. Förvaltningen kommer åter att aktualisera gällande regler och rutiner med såväl chefer som behöriga godkännare i inköpssystemet.

Hantering av skyddsvärda personuppgifter vid köp av personlig assistans enligt LSS.

Även denna rekommendation från förra årets granskning kvarstår. Trots tydliga anvisningar förekommer det fortfarande att personnummer anges på fakturaunderlag från privata utförare. Förvaltningen kommer åter att aktualisera gällande anvisningar med de privata utförarna och behöriga godkännare.

Implementering av dataskyddsförordningen

I 2020 års granskning rekommenderades nämnden att utveckla sin styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Vidare påtalades att nämnden ska informationsklassa sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar. I året granskningen bedöms nämnden delvis vidtagit åtgärder varför rekommendationen kvarstår.

Inom förvaltningen pågår arbetet med klassa samtliga informationstillgångar och finns också med i internkontrollplanen. Vidare har rutiner tagits fram för att systematiskt inventera personuppgiftsbehandlingar; Översyn och revidering av registerförteckningen görs

minst en gång per år. Denna process ingår i väsentlighets- och riskanalysen (VoR).

Systematiskt kvalitetsarbete inom socialtjänsten

Vid 2019 års granskning lämnades fem rekommendationer inom detta granskningsområde. Av dessa kvarstår rekommendationen att säkerställa att det systematiska kvalitetsarbetet omfattar en dokumenterad analys av verksamhetens kvalitet utifrån en sammanställning av riskanalys, samtliga avvikelser och egenkontroller samt att resultatet redovisas för nämnden.

Inom förvaltningen pågår ett kontinuerligt arbete med att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet. Under 2022 har arbetet intensifierats inom socialtjänstavdelningen med fokus på egenkontroller. Under 2022 kommer avdelningens kvalitetsarbete att redovisas i verksamhetsberättelsen. Under 2023 är målsättningen att göra en särskild kvalitetsberättelse utifrån ovanstående rekommendation.

Jämställdhetsanalys

Någon särskild jämställdhetsanalys bedöms inte vara erforderlig i detta ärende.

Ann-Christine Hansson
Stadsdelsdirektör

Kungsholmens stadsdelsförvaltning

Catharina Liljedahl
Avdelningschef
ekonomiavdelningen
Kungsholmens stadsdelsförvaltning

Bilagor

1. Stadsrevisionens årsrapport för Kungsholmens stadsdelsnämnd 2021, Dnr RKV 2022/24

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Ann-Christine Hansson, Stadsdelsdirektör	2022-05-23
Catharina Liljedahl, Avdelningschef ekonomiavdelningen	2022-05-23