

Handläggare
Therese Salomon
Telefon: 08-50808079

Till
Kungsholmens stadsdelsnämnd

Revisorernas årsrapport 2022

Yttrande gällande revisionsrapport 2022, dnr: RVK 2023/26

Förvaltningens förslag till beslut

Nämnden godkänner förvaltningens tjänsteutlåtande som yttrande över revisionsrapport 2022 och överlämnar det till revisionskontoret.

Sammanfattning

Stockholms stads revision granskar varje år respektive nämnds/styrelses 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. Revisorerna påpekar dock att brukarnas upplevelse av äldreomsorgen samt hur nämnden uppfattas som arbetsgivare kan förbättras.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Av årets genomförda granskningar framgår att den interna kontrollen kan förbättras i vissa processer, bland annat behöver nämndens systematiska informationssäkerhetsarbete enligt NIS-direktivet stärkas. Förbättringsområden har identifierats i inköps- respektive löneprocessen.

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som kvarstår är att utveckla rapporteringen av socialtjänstens systematiska kvalitetsarbete samt styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.

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 granskat nämndens verksamhet för år 2022. Stadsdelsnämnden har fått årsrapporten för yttrande senast den 30 juni 2023. 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

Sammantaget bedöms att Kungsholmens stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet 1.3 ”I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige” uppfylls helt. Resultatet för flera indikatorer har förbättrats jämfört med föregående år.

Nämnden bedömer även att verksamhetsmålet 1.5 ”I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande” är uppfyllt. Huvuddelen av kommunfullmäktiges indikatorer på området uppfylls dock inte fullt ut. Nämnden har ett arbete att göra framförallt kring de äldres upplevelse av måltider, möjligheter till utevistelse och aktiviteter, personalkontinuitet och möjlighet att få hjälp av personal vid vård- och omsorgsboenden. Nämnden har i sin bedömning tagit hänsyn till resultat av nämndens egen individuppföljning, genomförande av planerade aktiviteter, egenkontroller och avvikelserapportering. Bedömningen är att verksamheten utvecklats i positiv riktning.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet 3.2 ”Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för Stockholmarena” uppfylls helt, trots att utfallet för huvuddelen av indikatorerna uppfylls endast delvis. Indikatorerna är framförallt kopplade till resultatet av årets medarbetarundersökning. Nämnden har i sin bedömning tagit hänsyn till att åtgärder vidtagits under året utifrån medarbetarundersökningens resultat som kom i början på året.

Under året har revisionskontoret genomfört en granskning av stadens integrerade ledningssystem. Granskningen visar bland annat att ledningssystemet ger en struktur för nedbrytning och uppföljning av kommunfullmäktiges mål. Revisionskontorets bedömning är att ledningssystemets tillämpning försvåras av mängden styrsignaler som ges i budgeten och otydligheten i grunderna för bedömning av måluppfyllelse. Det finns även behov av regelbunden utbildning i hur ledningssystemet fungerar.

Ekonomi

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt 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.

Årets granskning av löneprocessen visar att förvaltningen i allt väsentligt genomför och dokumenterar de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. Genomförda stickprov visar dock på att kontrollerna inte alltid har genomförts vid rätt tidpunkt, dvs innan utbetalning. För vissa kontroller är det dessutom svårt att se en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när. Nämnden rekommenderas att säkerställa att kontroller gällande löner

genomförs vid rätt tidpunkt samt att det alltid finns en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när.

Årets granskning av förtroendekänsliga och ledningsnära poster har visat brister bland annat gällande momsavdrag och attestering. Sedan tidigare finns en rekommendation till nämnden att säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser representation, vilken utifrån årets granskningsresultat kvarstår.

Revisionskontoret har under året genomfört en granskning av om nämndens informationssäkerhetsarbete bedrivs i enlighet med de bestämmelser som framgår av NIS-direktivet och stadens riktlinjer. Granskningen visar att organisation och arbetsätt för informationssäkerhetsarbetet under NIS-direktivets krav fortfarande befinner sig i en etableringsfas. Nämnden rekommenderas säkerställa ett systematiskt och riskbaserat informationssäkerhetsarbete i enlighet med NIS och stadens riktlinjer, inklusive stärkt rapportering av incidenter.

Räkenskaper

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

Uppföljning av tidigare års granskningar

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:

- utveckla rapporteringen av socialtjänstens systematiska kvalitetsarbete,
- styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen, samt
- 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. Ärendet har behandlats av förvaltningsgruppen. Stadsdelsnämndens pensionärsråd har beretts möjlighet att lämna synpunkter på ärendet. 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.

Stadens integrerade ledningssystem

I rapporten rekommenderas nämnden att:

- regelbundet genomföra utbildningsinsatser för förtroendevalda och medarbetare i hur stadens ledningssystem fungerar.

Förvaltningens ILS-användare har tillgång till de utbildningar som staden ger. Löpande handledning ges inom förvaltningen och kan utvecklas om behov finns. Utbildning till förtroendevalda är planerat under året.

Efterlevnad av NIS-direktivet

Nämnden rekommenderas att:

- säkerställa ett systematiskt och riskbaserat informations-säkerhetsarbete i enlighet med bestämmelserna i NIS och stadens riktlinjer, samt
- säkerställa att incidentrapporter för verksamhet som omfattas av NIS delges stadsledningskontorets informationssäkerhetsfunktion.

Under 2022 inträffade tre incidenter som identifierades som NIS-incidenter som anmäldes till MSB. Åtgärder har vidtagits för att incidenterna inte ska upprepas. Ingen av de anmälda incidenterna har föranlett åtgärder från MSB eller IVO. Det pågår arbete att se över samtliga processer och rutiner som omfattas av såväl nuvarande som kommande NIS-lagstiftning.

Informationssäkerhetssamordnaren svarar för att incidentrapporter delges stadsledningskontorets informationssäkerhetsfunktion.

Granskning av löneprocessen

Nämnden rekommenderas säkerställa att:

- kontrollerna genomförs vid rätt tidpunkt samt att det alltid finns en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när.

Förvaltningen har förtydligat den egna rutinen och dokumentationen av arbetet så att det säkerställs att stadens riktlinjer följs. Spårbarheten har också förtydligats i dokumentationen.

Redovisning av förtroendekänsliga poster

Kvarstående rekommendation.

I revisionsrapport 2020/ 2021 rekommenderas nämnden säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation. Årets granskning, som främst utförts genom stickprovskontroller, har visat att det finns brister i flertalet av de granskade transaktionerna, i huvudsak gällande felaktigt momsavdrag. Vidare noteras även några transaktioner där det saknas överordnad attestant.

Förvaltningens chefer och administratörer informeras kontinuerligt om gällande regler och rutiner. Stickprov genomförs 4 gånger per år. Då granskas att förtroendekänsliga konton har korrekt kontering, att bifogat syfte och deltagarförteckning finns med, att det är rätt attestant samt att momsen är korrekt.

Implementering av dataskyddsförordningen

Kvarstående rekommendation.

I revisionsrapport 5/2019 rekommenderades nämnden att utveckla sin styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Nämnden rekommenderades att informationsklassa sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar. Årets granskning visar att fortfarande har inte samtliga informationstillgångar som nämnden är informationsägare till klassats. De båda rekommendationerna bedöms vara delvis åtgärdade.

Arbete pågår med att identifiera informationsmängder och att genomföra informationsklassningar. Under 2023 beräknas merparten av nämndens informationstillgångar vara klassade.

Förvaltningen ska under året upprätta lokal anvisning för informationssäkerhet vilket tydliggör roller och ansvar för informationssäkerhet och dataskydd.

Systematiskt kvalitetsarbete inom socialtjänsten

Kvarstående rekommendation.

I revisionsrapport 4/ 2019 lämnades fem rekommendationer inom detta granskningsområde. Av dessa kvarstår rekommendationen att säkerställa att det systematiska kvalitetsarbetet omfattar en dokumenterad analys av verksamhetens kvalitet. Årets granskning visar att det fortfarande finns endast en mycket övergripande analys av det systematiska kvalitetsarbetet i nämndens verksamhetsberättelse. En beskrivning saknas av hur risker, egenkontroller, synpunkter och klagomål hanterats samt vilka åtgärder som vidtagits.

Inom förvaltningen pågår ett kontinuerligt arbete med att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet. Riskanalyser, synpunkter- och klagomål, avvikelser och egenkontroller begärs in. Arbete pågår med att utveckla den sammanställda analysen vilken ska presenteras i verksamhetsberättelsen.

Jämställdhetsanalys

Någon särskild jämställdhetsanalys bedöms inte vara erforderlig i detta ärende.

Ann-Christine Hansson
Stadsdelsdirektör
Kungsholmens
stadsdelsförvaltning

Bilaga

Revisorernas årsrapport 2022

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Ann-Christine Hansson, Stadsdelsdirektör	2023-05-26