

Handläggare
Lisa Hellblom
Telefon: 08-50802045**Till**
Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd
2023-06-15

Yttrande över revisorernas årsrapport 2022

Förvaltningens förslag till beslut

Nämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som svar på stadsrevisionens årsrapport 2022.

Sammanfattning

Revisorerna har överlämnat årsrapporten för 2022 till Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd för yttrande.

Nämnden bedöms utifrån ekonomisk synpunkt ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Vidare bedöms nämnden delvis ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för nämndens målbedömning i verksamhetsberättelsen 2022. Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit delvis tillräcklig.

Revisionen har synpunkter gällande kontrollmoment vid handläggning av hemvårdsbidrag, dokumentation vid placering av barn och unga samt kontroller vid inköpsprocessen, intäktprocessen samt löneprocessen.

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår är att säkerställa att avtalade villkor följs i inköpsprocessen samt redovisning av förtroendekänsliga poster.

Bakgrund

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som genomförs i nämnder och bolag. Revisorerna har överlämnat årsrapporten för 2022 till Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd för yttrande senast den 30 juni 2023.

I rapporten redogör revisionen för resultat och bedömningar utifrån granskning av:

- Verksamhet och ekonomi.
- Intern kontroll.
- Räkenskaper.
- Uppföljning av tidigare års granskningar.

Ärendet

Verksamhet och ekonomi

Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd bedöms utifrån ekonomisk synpunkt ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Vidare bedöms nämnden delvis ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämnden har ett flertal utmaningar kopplat till trygghet i stadsdelsområdet, vilket reflekteras av utfallet i flera av verksamhetsmålen.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för nämndens målbedömning i verksamhetsberättelsen 2022.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit delvis tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning, men de systematiskt ordnade kontrollerna i organisation, system, processer och rutiner behöver utvecklas. Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som bland annat omfattat hemvårdsbidrag, inköpsprocessen, samt redovisning av förtroendekänsliga poster. Genomförda granskningar visar att det finns vissa brister i genomförande och dokumentation av kontrollmoment.

Räkenskaper

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

Uppföljning av tidigare års granskningar

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Vissa rekommendationer kvarstår. Nämnden behöver säkerställa att avtalade villkor följs, utveckla dokumentation av genomförda egenkontroller på enhetsnivå samt utveckla redovisning av förtroendekänsliga poster. Nämnden bör även utveckla sin redovisning och analys av det systematiska kvalitetsarbetet som bedrivits under året.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av administrativa avdelningen i samråd med övriga avdelningar.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Bryta socialt utanförskap hos unga

Nämnden instämmer i revisorernas slutsatser om att fler ungdomar behöver nås för att på ett tidigt stadium identifiera individer med riskfaktorer för att fastna i ett långvarigt utanförskap samt erbjuda relevanta insatser. Nämnden fortsätter med insatser för att bryta utanförskapet hos unga, bland annat genom uppsökande verksamhet.

Hemvårdsbidrag

Nämnden har reviderat rutinerna för månatliga utbetalningar av hemvårdsbidrag i enlighet med revisorernas rekommendationer. Dessa omfattar:

- Införa kontrollmoment för att säkerställa att bankkontonumret för utbetalning av hemvårdsbidraget tillhör den som blivit beviljad bidraget, i enlighet med stadens riktlinjer.
- Etablera rutiner för vad som gäller vid felaktiga utbetalningar och återkrav samt hur dessa ska hanteras.
- Tydliggöra i dokumenterade rutiner för hur biståndshandläggarnas kontroll av hemvårdsbidragen ska ske i samband med de månatliga avstämningarna.
- Införa löpande kontrollmoment i syfte att säkerställa efterlevnaden av riktlinjer och rutiner.

Placering av barn och unga – dokumentation av beslut

Rekommendationen är att säkerställa att socialtjänsten följer socialstyrelsen föreskrifter och stadens riktlinjer för dokumentation av beslut i handläggning av barn- och ungdomsärenden.

Dokumentation av ett ärende är en central del i socialtjänstens arbete. Det är en förutsättning för att säkerställa rättssäkerhet för den enskilde samt att upprätthålla god kvalitet i verksamheten. Dokumentationen ska föras löpande och ge en tydlig och relevant bild av utredningen och de bedömningar, analyser och ställningstaganden som gjorts under utredningens gång.

För att möjliggöra att tydlig och väl underbyggd dokumentation upprättas i enlighet med rådande föreskrifter och stadens riktlinjer för dokumentation i barn- och ungdomsärenden har nämnden genomfört; samtal på enhets- och teammöten om hur dokumentationen och rättssäkerheten ska säkerställas. Utgångspunkten för samtalen har varit identifierade behov, åtgärder och utmaningar. Dokumentationen granskas i egenkontroller inom familj- och mottagningsenheten två

gångar per år. Under hösten planerar nämnden även att egenkontroller systematiskt ska genomföras inom barn- och ungdomsenheterna.

Inköpsprocessen

För att säkerställa att avtalade villkor följs och att detta är möjligt att stämma av samt att konteringen är korrekt har nämnden infört en rad nya rutiner. Sedan hösten 2022 genomför nämnden stickprovskontroller av tio fakturor varje kvartal där följande kontrolleras:

- Kontering.
- Fakturerat pris överensstämmer med avtalat pris.
- Fakturan har rätt registrering.
- Avtalet finns i Kommers.
- Inköpet har gjorts via inköpssystemet.

Om felaktigheter upptäcks noteras dessa och hanteras.

För att minska antalet direktupphandlingar har nämnden tagit fram ett processschema som har spridits till enheterna genom intranätet och riktade utskick. Syftet med processschemat är att tydliggöra de olika stegen i inköpsprocessen.

När det är möjligt samlar nämnden flera olika typer av avtal i större gemensamma avtal samt låter avtalen omfatta närliggande stadsdelsnämnder. För att öka andelen inköp i Agresso för nämnden kontinuerligt statistik över detta och gör riktade utskick till enheter med låg nyttjandegrad. Systemutnyttjandet har ökat från 38 procent i augusti 2022 till 67 procent i april 2023.

För att säkerställa att leverantörer lever upp till avtalen har enheterna uppmanats höra av sig till förvaltningens upphandlare i de fall leverantörer inte följer avtalade villkor. Avvikelser noteras och följs upp. Varje månad skickar upphandlare ut ett informationsbrev om inköp och upphandling för att regelbundet sprida information till berörda funktioner. Utöver detta medverkar upphandlare vid ekonomiutbildningar samt avdelnings- och enhetsmöten för att informera om inköp och avtal.

Nämnden arbetar att ta fram en gemensam inköpsprocess tillsammans med Spånga-Tensta stadsdelsnämnd inför sammanläggningen den 1 juli 2023 då Järva stadsdelsnämnd bildas.

Intäktprocessen

För att säkerställa att det finns en angiven motivering till makulerade fakturor har förvaltningen genomfört ett möte med ansvarig chef samt kundansvarig på serviceförvaltningen för att tydliggöra att fakturor inte

ska makuleras utan underlag. Nämnden har tydliggjort för enheterna att det krävs en motivering i de fall fakturor makuleras. Nämnden har även infört 10 stickprovskontroller per kvartal avseende makulerade fakturor för att upptäcka och åtgärda eventuella felaktigheter.

Löneprocessen

Nämnden kommer i samband med sammanläggningen den 1 juli 2023 att införa samma kontroller kopplade till löneprocessen som i dagsläget genomförs i Spånga-Tensta stadsdelsnämnd. Kontrollerna omfattar bland annat ohanterade löneutbetalningar, stickprov av 10 slumpmässigt utvalda löneutbetalningar varje månad, lönetillägg, övertid samt löneskuldhantering. I samband med detta ska nämnden säkerställa att det finns en spårbarhet till vem som genomfört kontrollen och när.

Redovisning av förtroendekänsliga poster

Nämnden införde 2022 en rutin där alla fakturor avseende förtroendekänsliga poster kontrolleras av redovisningsansvarig eller ekonomiadministratör innan betalning. Detta innebär att samtliga fakturor som rör resor och konferenser, utbildning samt representation granskas. Vid felaktigheter kontaktas berörd enhet för komplettering innan betalning sker.

Uppföljning av tidigare rekommendationer

Ledningssystem inom individ- och familjeomsorgen

Rekommendationen är att nämnden säkerställer en dokumenterad analys utifrån en sammanställning av riskanalys, avvikelser och egenkontroller och att resultatet redovisas för nämnden.

För att säkerställa att det systematiska kvalitetsarbetet omfattar en dokumenterad analys av verksamhetens kvalitet kommer förvaltningen att upprätta en kvalitetsberättelse som inkluderar samtliga delar i ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete i enlighet med SOSFS 2011:4. Nämnden kommer att delges denna i form av en bilaga till nämndens verksamhetsberättelse 2023.

Kompetensförsörjning i förskolan

Rekommendationen om en treårig kompetensförsörjningsplan för förskolan kvarstår. Nämnden bedömer att detta är ett strategiskt arbete som ska genomföras i samband med verksamhetsplaneringen hösten 2023 då en gemensam kompetensförsörjningsplan ska tas fram för Järva stadsdelsnämnd för 2024.

Victoria Callenmark
tf. stadsdelsdirektör
Rinkeby-Kista
stadsdelsförvaltning

Sara Hallström
tf. ekonomichef
Rinkeby-Kista
stadsdelsförvaltning

Bilagor

1. Årsrapport 2022 – Rapport från stadsrevisionen

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Victoria Callenmark, tf. stadsdelsdirektör	2023-05-29
Sara Hallström, tf. ekonomichef	2023-05-25