

**Handläggare**  
Annika Press  
Telefon: 08-50811820**Till**  
Servicenämnden 2023-05-23

## Årsrapport för servicenämnden 2022

Yttrande avseende årsrapport för servicenämnden 2022

### Serviceförvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden beslutar att godkänna serviceförvaltningens yttrande över revisorernas årsrapport 2022.

### Bakgrund

Revisorerna i revisorsgrupp 1 har avslutat revisionen av servicenämndens verksamhet under 2022. Revisorerna har den 30 mars 2023 behandlat bifogad årsrapport och överlämnat den till servicenämnden för yttrande senast den 30 juni 2023.

### Ärendet

Stadsrevisionen har i sin granskning av verksamhet och ekonomi sammantaget bedömt att servicenämnden 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.

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

I granskningen av den interna kontrollen är den samlade bedömningen 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.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Det verksamhetsmässiga resultat för 2022 är i allt väsentligt förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

**Serviceförvaltningen**

Palmfeltsvägen 5  
121 62 Johanneshov  
Box 7005  
121 07 Stockholm-Globen  
Växel 08-508 11 000  
Fax  
serviceforvaltningen@stockholm.se  
<https://serviceforvaltningen.stockholm.se/>

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet uppnås delvis. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Årets granskning visar dock att nämnden behöver tydliggöra hur beslut fattas som berör serviceförvaltningens tjänsteutbud i de fall kommunstyrelsen, i rollen som processägare, är beställare. Uppföljning har även skett av tidigare års granskningar där revisionen konstaterar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. Den väsentligaste rekommendationen som återstår att genomföra är att utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Årets granskning av inköpsprocessen har noterat brister som avser sena betalningar av leverantörsfakturor.

### **Ärendets beredning**

Ärendet har beretts inom administrativa avdelningen

### **Förvaltningens synpunkter och förslag**

#### **Beslutsfattande och delegation**

Servicekommitténs struktur för att fatta beslut har granskats avseende om kommitténs delegation av beslutanderätt är i enlighet med kommunallag och om delegationsordningen tillämpas såsom kommittén avsett. Granskningen har även berört om de beslut som förvaltningen fattar är i enlighet med kommunallagens begränsning avseende delegation av beslutanderätt.

Kommunstyrelsen är processägare för tjänsterna och styr utvecklingen av dessa genom att identifiera behov av komplettering eller justering i tjänsteutbudet eller dess gränssnitt. Strategiska rådet tillsammans med råd per verksamhetsområde utgör styr- och samverkansmodell för den strukturerade dialogen mellan beställare och utförare. Kommunallagens (6 kap 38§) reglerar begränsning i kommitténs möjlighet att delegera beslutanderätt.

Revisionskontoret konstaterar efter sin granskning att servicekommitténs delegationsordning beskriver vad nämnden definierar som verkställighetsbeslut. Därutöver att delegering av beslutanderätt i huvudsak syftar till att avlasta kommittén i rutinärenden och att möjliggöra en effektiv verksamhet genom tydliga och korta beslutsvägar och därmed snabb handläggning.

Revisionen framför att det efter genomförd granskning framgår att det strategiska rådet fattat beslut i frågor som är servicekommitténs ansvar.

Revisionskontorets bedömning är att servicekommitténs beslutsfattande behöver tydliggöras avseende förvaltningens arbete

där kommunstyrelsen via strategiska rådet är beställare. Med nuvarande arbetssätt finns risk för att servicenämndens beslutsfattande inte sker på ett korrekt sätt. Servicenämnden har begränsad insyn i den verksamhet som de har ansvar för, enligt revisionskontorets rapport.

Nämnden rekommenderas att:

- Tydliggöra i delegationsordningen vilka beslut som inte får delegeras.
- Tydliggöra hur beslut ska fattas inom de processer där kommunstyrelsen är processägare.

### **Förvaltningens yttrande**

Delegationsordningen syftar till att beskriva de beslut som nämnden har i uppdrag att fatta och som nämnden valt att delegera till annan beslutsfattare inom förvaltningen samt verkställighetsbeslut. Det gör att beslut som inte framgår i delegationsordningen per automatik ska fattas av servicenämnden. Att i nämndens delegationsordning återge Kommunallagen 6 kap 38§ avseende vad som inte får delegeras bedömer serviceförvaltningen inte vara nödvändigt då lagstiftning alltid är överordnad en delegationsordning.

Kommunstyrelsen är processägare för samtliga av förvaltningens olika verksamheter och de processer som rymms inom dessa. För löpande dialog om utförande och utveckling av processerna används styr- och samverkansmodellen bestående av strategiska rådet samt underliggande verksamhetsråd. Det löpande arbete som sker inom styr- och samverkansmodellen sker inom ramen för kommunfullmäktiges beslut samt servicenämndens beslutade verksamhetsplan och budget för innevarande år.

Angående revisionskontorets exempel med översyn av prismodell under 2022 instämmer inte serviceförvaltningen i bedömningen att servicenämnden har haft begränsad insyn under utredningens gång. Uppdraget beslutades i nämndens verksamhetsplan och budget 2022 och status i utredningsarbetet har sedan återrapporteras i tertialrapport 1, tertialrapport 2, vid särskild informationspunkt och slutrapporten har behandlats som anmälningsärenden. Slutrapportens prismodell utgjorde sedan underlag till prislista 2023, vilken fattades beslut av nämnden i samband med verksamhetsplan och budget 2023.

Serviceförvaltningen instämmer i att det finns utvecklingspotential avseende styr- och samverkansmodellens tillämpning. Under 2023 kommer förvaltningen i samråd med stadsledningskontoret utveckla tillämpningsanvisningar i syfte att förbättra tydlighet i strategiska- och verksamhetsrådets arbete och mandat. Servicenämnden kommer löpande att få information om utvecklingsarbetets framdrift. Tillämpningsanvisningarna bör även utvecklas för att

spegla processägandeskap till följd av nytt verksamhetsområde, operativt stöd inom digitalisering, it och telefoni, inom serviceförvaltningen i enlighet med uppdrag i kommunfullmäktiges budget 2023.

### **Inköpsprocessen**

En granskning har genomförts av inköp av konsulttjänster. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna är korrekt hanterade avseende prestation, attest och kontering. Däremot noteras avvikelser avseende betalningsvillkor för två transaktioner som betalats efter fakturans förfallodatum.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att betalning av leverantörsfakturor sker i enlighet med betalningsvillkor.

### **Förvaltningens yttrande**

Det är viktigt att fakturor är korrekta, betalas i rätt tid och att kontroller genomförs innan betalning. I de fall avvikelser upptäcks och det krävs en utredning träffas ibland ny överenskommelse med leverantör om ändrat förfallodatum, vilket i de granskade fallen lett till försening av betalning. Rutiner har förtydligats att i dessa fall ska kommentar skrivas in på leverantörsfakturan om att annat betaldatum har överenskommit med leverantör och orsak till detta.

En översyn av processen för inköp och beställningar i inköpssystemet har initierats på förvaltningen. Syftet är att säkerställa att beställningar hanteras korrekt redan från början utifrån de faktureringsregler som anges i avtalen, vilket kommer minska antalet felaktiga fakturor och därmed risken för förseningar.

### **Förtroendekänsliga poster**

En uppföljning av tidigare granskning har genomförts avseende redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet 2022 varit representation. Granskning har gjorts avseende kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants behörighet och oberoende, det vill säga att attestanten själv inte deltagit.

Årets granskning har noterat avvikelser avseende deltagarförteckning och momsavdrag. Mot bakgrund av det kvarstår rekommendationen.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser representation.

### **Förvaltningens yttrande**

Ett förtydligande av rutinen ska göras inom förvaltningen kring vid vilka tillfällen den interna representationen ska konteras som representation och därmed kompletteras med deltagarförteckning.

Förvaltningen har en omfattande intern kontroll av poster som avser representation. Under hösten 2022 genomfördes ett stort antal personalsociala aktiviteter, efter en särskild satsning från stadens politiska ledning. I vissa aktiviteter ingick kost i aktiviteten, varför det i vissa fall uppstod felaktigheter i momsavdragen. De interna rutinerna för hanteringen av likande fakturor behöver ses över för att detta ska undvikas framåt.

### **Tidigare års granskningar**

#### **Dataskyddsförordningen**

Revisionskontoret har under året följt upp tidigare års rekommendationer, och bedömer att förvaltningen delvis har vidtagit de åtgärder som behövs.

Nämnden har rekommenderats att utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.

Revisionen konstaterar i årets granskning att åtgärder delvis är vidtagna. Det återstår dock att säkerställa ett systematiskt arbete avseende årlig informationsklassning, inventering av personuppgiftsbehandlingar och konsekvensbedömningar. Vidare återstår att utveckla styrning och uppföljning av arbetet, bland annat genom att ta fram rutin för dokumentation av informationsklassningar och konsekvensbedömningar.

### **Förvaltningens yttrande**

Utveckling och förbättring inom det breda och omfattande område som dataskyddsfrågorna är en prioriterad och ständigt pågående process inom förvaltningen. Ansvarsfördelningen och styrningen av det interna arbetet med informationssäkerhetsfrågor har förtydligats och beskrivs i dokumentet i lokal anvisning för Serviceförvaltningen som nämnden tagit del av under våren.

Servicekommittén har ett behandlingsregister kopplat till förvaltningens hanteringsanvisningar som utförligt beskriver behandlingen av den information som nämnden har tillgång till. Ett arbete pågår med att komplettera behandlingsregistret med information om konsekvensbedömning och hänvisning till lagringsplats. Detta kommer att öka överblicken och möjlighet till regelbunden uppföljning. Regelbunden genomgång av hanteringsanvisningarna och behandlingsregistret sker årligen med ansvarig chef och arkivredogörare för att hållas aktuellt och för att inventera vilken behandling som kan behöva en ny informationsklassning.

Informationsklassningar görs regelmässigt inför att nya system implementeras och ska även göras när nya behandlingar påbörjas. Rutinerna för denna process ska förtydligas och göras kända inom organisationen. Rutiner och en metodik för att regelbundet genomföra konsekvensbedömningar är under framtagande i samarbete med dataskyddsombud och de fackförvaltningar förvaltningen samarbetar med i dessa frågor. Utbildningsinsatser för olika grupper inom området planeras.

Charlotte Goliath  
Förvaltningschef  
Serviceförvaltningen

## **Attesterat av**

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

<b>Namn</b>	<b>Datum</b>
Charlotte Goliath, Förvaltningschef	2023-05-09