

# Årsrapport 2023

Servicenämnden

Rapport från  
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2024/30

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholms stad granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmannarevisorerna och revisionskontoret (de sakkunniga biträdena).

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras löpande.

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, [start.stockholm/revision](http://start.stockholm/revision). Det går även att prenumerera på Stadsrevisionens informationsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se).

Till

Servicenämnden

## Årsrapport 2023

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för servicekommitténs verksamhet under 2023.

Revisorerna har den 25 mars 2024 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till servicekommittén för yttrande senast den 28 juni 2024.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Mia Sydow Mölleby  
Ordförande

Tomasz Czarnik  
Sekreterare



## **Sammanfattning**

Årligen prövar revisionen om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om nämndernas räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar.

## **Verksamhet och ekonomi**

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som i allt väsentligt tillfredsställande. Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Av verksamhetsområdesmålen bedöms 14 av 16 som helt uppfyllda. Nämndens ekonomiska utfall ligger i nivå med budget.

## **Intern kontroll**

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara i huvudsak tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är till stora delar integrerat i nämndens styrning och uppföljning. Vidare finns i huvudsak systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Under året har revisionskontoret granskat kontinuitetsplanering samt förvaltning och uppföljning av persontransportavtal. I granskningarna noteras att nämnden bland annat behöver säkerställa att uppföljning och kontroll sker avseende avtalen. I övrigt har behörighets- och attesthantering, löneprocessen och förtroendekänsliga poster granskats. Granskningarna föranleder inga rekommendationer.

## **Räkenskaper**

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

## **Uppföljning av tidigare års granskningar**

Revisionskontoret har följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. Det återstår dock arbete för att efterleva dataskyddsförordningen.

# Innehåll

<b>1. Årets granskning .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Verksamhet och ekonomi .....</b>	<b>2</b>
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 <i>Driftverksamhet</i> .....	3
<b>3. Intern kontroll .....</b>	<b>4</b>
<b>4. Räkenskaper.....</b>	<b>6</b>
<b>5. Uppföljning av tidigare års granskning .....</b>	<b>7</b>
<b>Bilaga 1 Årets granskning .....</b>	<b>8</b>
<b>Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer .....</b>	<b>12</b>
<b>Bilaga 3 Bedömningskriterier .....</b>	<b>14</b>



## 1. Årets granskning

Revisorerna bedömer årligen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Dessutom görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Bedömningen baseras på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse och på övriga granskningar som genomförts under året, se bilaga 1. Revisionen har även följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare års granskningar, se bilaga 2.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet samt god revisions sed i kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupp 1. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

Revisorerna träffade våren 2023 nämndens presidium för genomgång av 2022 års granskning och avstämning inför 2023. Under hösten 2023 har revisorerna även träffat hela nämnden för en dialog om revisorernas uppdrag och nämndens ansvarsområden.

I granskningen har revisorerna biträtt av stadens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsledare Sofie Hemberg med flera vid revisionskontoret och konsult Sofia Nylund vid PWC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningsledningen.



## 2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt om nämnden följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

### 2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Servicenämnden bedöms i allt väsentligt ha uppnått det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelsen.

Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att 14 av kommunfullmäktiges 16 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för nämndens målbedömning.

Två verksamhetsmål redovisas som delvis uppfyllda enligt nämndens bedömning. Utfallet förklaras av att tre av kommunfullmäktiges indikatorer inte nås. Dessa är klimatpåverkan från livsmedel, andel inköpta ekologiska måltider samt minskning av CO<sub>2</sub>e.

Enligt nämndens rapportering har klimatpåverkan från upphandlade livsmedel minskat i jämförelse med föregående år, årsmålet uppnås dock inte. Minskningen uppges bero på att nya avtal med tydligare kravställningar gällande utsläpp har implementerats under året. Avtalen avser även att förenkla inköp av ekologiska livsmedel. Trots detta har andelen inköp av ekologiska livsmedel inom stadens verksamheter minskat i jämförelse med föregående år. Utfallet är 45 procent i jämförelse med årsmålet om 70 procent.

Indikator om minskning av CO<sub>2</sub>e till 2023 bedöms enligt nämndens rapportering, i likhet med föregående år, inte uppnås. Enligt nämndens redogörelseförklaras utfallet av att den del som avser minskning från plast inte uppnås.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

## 2.2 Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, som i allt väsentligt tillfredsställande.

### 2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2023:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Budget-avvikelse 2022
Kostnader	312,2	308,7	3,5	3,5
Varav kapital-kostnader	1,3	1,2	0,1	0
Intäkter	299,3	293	6,3	11,8
<b>Verksamhetens resultat</b>	12,9	15,7	2,8	8,3
<b>Verksamhetens resultat efter resultatöverföringar</b>	12,9	12,9	0	1,8

Servicenämnden redovisar en budget i balans efter resultatöverföringar. Före resultatöverföringar redovisas ett underskott om 2,8 mnkr. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts.

Servicenämnden definieras som en resultatenhet och är helt intäktsfinansierad av stadens nämnder och bolag. Detta innebär att nämnden ska föra över sitt resultat, oavsett över- eller underskott, till efterföljande år. Vid ingången av 2023 uppgick nämndens resultatfond till 19,9 mnkr. Efter överföring av 2023 års underskott till 2024 uppgår resultatfonden till 17,1 mnkr. Enligt nämndens redovisning förklaras minskningen med 2,8 mnkr av engångskostnader för omställningsåtgärder för att effektivisera stadens administration.

Nämnden har beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

### 3. Intern kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur nämnden tar ansvar för att det finns en intern kontroll som leder till måluppfyllelse och regel- efterlevnad. Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig.

Servicenämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Årets uppföljande granskning av beslutsfattande och delegation visar att åtgärder har vidtagits för att omhänderta lämnade rekommendationer. Bland annat har nämnden tydliggjort beslutsprocessen gällande förvaltningens tjänsteutbud i de fall kommunstyrelsen, i rollen som processägare, är beställare.

Det finns riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Arbetet med den interna kontrollen är i huvudsak en integrerad del i nämndens styrning och uppföljning.

Nämndens arbete behöver dock utvecklas vad gäller systematiskt ordnade kontroller i organisation, system och processer avseende avtalsuppföljning. Detta framgår av revisionskontorets granskning av förvaltning och uppföljning av avtal gällande skolskjuts. Servicenämndens utökade ansvar för centrala upphandlingar i staden, däribland för persontransporter inklusive skolskjuts, medför ansvar för förvaltning och uppföljning av avtalen. Granskningen visar att uppföljning sker av flera avtalskrav. Dock behöver nämnden säkerställa att avtalskrav, exempelvis gällande chaufförernas utbildning, följs upp. Vidare behöver ansvarsfördelningen tydliggöras tillsammans med utbildningsnämnden vad gäller uppföljning av verksamhets- och elevnära avtalsvillkor.

Nämnden har i övrigt en tillräcklig uppföljningsstruktur i tertialrapporter och verksamhetsberättelse. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs i huvudsak upp systematiskt och fortlöpande. Av årets granskning framkommer att några av kontrollaktiviteterna inte har genomförts under året. Enligt nämndens rapportering beror detta på resursbrist eller förskjutning i tidplan. Genomförda

kontroller visar i vissa fall på avvikelser, bland annat gällande dokumentation av systematiska kontroller. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärder har föreslagits.

Utöver granskning av förvaltning och uppföljning av avtal för skol- skjuts har revisionskontoret under året genomfört granskning av kontinuitetshantering och granskningar inom det personal- administrativa området. Granskningarna har omfattat behörighet- och attesthantering i ekonomisystemet, löneprocessen samt förtroendeskadliga poster. Den interna kontrollen bedöms som till- räcklig i granskade processerna. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

## 4. Räkenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar, regler för ekonomisk förvaltning. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisningssed.

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

## **5. Uppföljning av tidigare års granskning**

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationerna redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Det återstår dock arbete för att efterleva dataskyddsförordningen.

## Bilaga 1 Årets granskning

### Granskningar under perioden april 2023 - mars 2024

#### Förvaltning och uppföljning av avtal gällande skolskjuts

En granskning har genomförts för att bedöma om servicenämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende skolskjuts. Granskningen visar att den interna kontrollen bör utvecklas vad gäller skolskjuts. Bland annat behöver servicenämnden, tillsammans med utbildningsnämnden, tydliggöra ansvarsfördelningen och gemensamt samordna uppföljningen av avtalsvillkor som är verksamhets- och elevnära.

Servicenämnden har i uppdrag av kommunfullmäktige att upphandla avtal för skolskjuts som stadens skolor ska använda. Utbildningsnämnden har enligt reglemente i uppgift att fullgöra kommunens uppgifter enligt skollagen (2010:800). En skyldighet enligt skollagen är att erbjuda kostnadsfri skolskjuts. Servicenämnden har efter beslut i kommunfullmäktige ett utökat ansvar för centrala upphandlingar i staden, däribland för persontransporter inklusive skolskjuts.

Av intervjuer med såväl utbildningsförvaltningen, skolenheter och serviceförvaltningen beskrivs servicenämndens ansvar för den löpande förvaltningsövergripande avtalsuppföljningen som tydligt. Däremot beskrivs det finnas en större osäkerhet gällande ansvaret för uppföljningen av de verksamhetsnära avtalsvillkoren.

Vid avdelningen för upphandling och inköp finns serviceförvaltningens upphandlingsenhet, enhet för avtalsförvaltning samt beställningscentral för persontransporter. Beställningscentralen ansvarar för att administrera och kvalitetssäkra flödet av stadens beställningar av persontransporter, så som skolskjuts, från stadens förvaltningar till avtalade leverantörer. I intervjuer med skolpersonal beskrivs beställningsprocessen som tydlig.

I samband med implementering av avtalen har avdelningen för upphandling och inköp hållit i informationsträffar för avropande nämnder. Informationen har bland annat avsett presentation av transportörerna, beställningsrutiner, ansvarsfördelning och avvikelshantering.

#### Samverkan för verksamhetsnära avtalsuppföljning

Serviceförvaltningen har under avtalsperioden haft tre möten avseende avtalsförvaltning tillsammans med transportören. Vid ett av mötena deltog även representanter från utbildningsförvaltningen och miljöförvaltningen. Intervjuade vid de kommunala skolenheterna anger att

varken serviceförvaltningen eller central utbildningsförvaltning systematiskt efterfrågar skolornas synpunkter på skolskjuts som del i det övergripande uppföljningsarbetet.

Som en del i uppföljningen inhämtar serviceförvaltningen halvårsvis, från transportörerna, skolornas avvikelserapportering samt följer upp dessa vid varje uppföljningsmöte. Serviceförvaltningen sammanställer inte avvikelser och klagomål på övergripande nivå utifrån rapporteringen.

### Kontroll av utbildning och utdrag från belastningsregister

Enligt avtalet ska de chaufförer som utför skolskjuts uppfylla vissa krav, exempelvis inneha taxiförarlegitimation, vara utbildade i bemötande gentemot barn med funktionsnedsättning, genomgått kurs i hjärt- och lungräddning samt tala och förstå svenska. Vidare ska chaufförerna, innan dess att uppdragen påbörjas, uppvisa aktuellt utdrag ur belastningsregistret för transportören.

Revisionskontorets genomgång visar att serviceförvaltningen, under första avtalsåret, inte följt upp de olika krav som ställt på chaufförer gällande exempelvis utbildning och utdrag från belastningsregister i samband med att uppdragen påbörjades. Enligt ansvarig avtalshandläggare planerades detta att följas upp i slutet av 2023.

Vidare ska transportörerna enligt avtal, vid begäran, informera avtalsförvaltaren vid serviceförvaltningen om resultatet av utdragen ur belastningsregister löpande under avtalstiden. Även beställande skolenhet och utbildningsförvaltningen har rätt att kontrollera registerutdraget.

Revisionskontoret noterar att serviceförvaltningen varken själva kontrollerat chaufförernas registerutdrag eller genomfört någon kontroll av transportörens kontroll. Detta trots att detta ska göras i samband med att uppdraget påbörjats och löpande under avtalsperioden. Enligt intervju har transportörerna ett digitalt system där det görs dagliga kontroller av chaufförernas behörigheter, exempelvis körkortsbehörigheter och trafikillstånd. Denna uppges innefatta kontroll av belastningsregistret.

### Vite

Om transportörens åtaganden inte utförs i enlighet med avtalet har staden rätt att kräva och få viten. Det finns instruktioner och en mall för begäran av viten. Begäran kan göras av respektive skola utifrån att avvikelse rapporterats till transportören. Exempelvis kan vite på 2 000 kronor krävas om en elev inte hämtas inom 60 minuter från den avtalade tiden. Av intervju med skolenheter framkommer att viten begärs i olika omfattning och med olika systematik. Det sker ingen



uppföljning av begärda viten till varken serviceförvaltningen eller utbildningsförvaltningen.

### Sammanfattande bedömning

Revisionskontorets bedömning är att servicenämnden inte har en tillräcklig intern kontroll avseende uppföljning och kontroll av persontransporter avseende skolskjuts. Bedömningen grundas bland annat på att det, varken i samband med avtalets start eller hittills under avtalsperioden, genomförts kontroll av chaufförernas utbildning eller utdrag ur belastningsregistret. Enligt revisionskontoret är det angeläget att servicenämnden snarast möjligt säkerställer att kontroller sker i enlighet med avtal och lagkrav.

Granskningen visar att servicenämnden bör tydliggöra och kommunicera de gällande rutinerna för avvikelserapportering till skolenheterna. Vidare visar granskningen att uppföljningsarbetet och analys av anmälda avvikelser, klagomål eller viten bör utvecklas.

Nämnden rekommenderas att:

- Dokumentera plan för avtalsförvaltning och avtalsuppföljning för skolskjutsavtalet och säkerställa att systematiska kontroller av avtalsvillkor utförs.
- Säkerställa att kontroll sker av att chaufförer uppfyller de olika kraven på utbildning och kompetens samt innehar godkända och aktuella utdrag ur belastningsregistret.
- Tillsammans med utbildningsnämnden tydliggöra ansvarsfördelningen samt stärka samverkan gällande hanteringen och uppföljning av skolskjuts inom de kommunala skolorna.

### Kontinuitetshantering

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om service-nämnden bedriver ett informationssäkerhetsarbete i enlighet med stadens riktlinjer avseende kontinuitetshantering. Vissa utvecklings-behov har identifierats.

Nämnden rekommenderas att:

- Utveckla arbetet med att upprätthålla kontinuitet i verksamheten.

### Behörighet och attest i ekonomisystemet

En granskning har genomförts av hanteringen av behörigheter och attesträtter i ekonomisystemet. Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning. Det finns även, i enlighet med stadens rutiner, ett attestkort för förvaltningschefen. Granskade fakturor har attesterats av behöriga. Uppföljning av behörigheter i

systemet har skett enligt stadens rutiner. Granskningen föranleder inga rekommendationer.

### **Löneprocessen**

En granskning har genomförts av löneprocessen. Granskningen omfattar attest, behörigheter och hantering av löneskulder. Dessutom har en uppföljning gjorts av eventuella avvikelser i genomförd registeranalys. Granskningen visar att det förekommer åtminstone en löneskuld som hade kunnat undvikas om kontroller genomförts i enlighet med stadens anvisning. Uppföljningen av avvikelser från registeranalysen gjordes utan särskilda iakttagelser. Granskningen föranleder inga rekommendationer.

### **Förtroendekänsliga poster**

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet varit intern representation under perioden januari till oktober 2023. Granskningen har gjorts med avseende på kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants oberoende, det vill säga att attestanten själv inte deltagit. Genomförda stickprovskontroller visar att granskade transaktioner i allt väsentligt är hanterade korrekt, i enlighet med stadens anvisningar. För de transaktioner som granskats bedöms inriktning och omfattning som rimlig utifrån stadens anvisningar. Granskning föranleder inga rekommendationer.

## Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer

### Grundläggande och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
År 2021	<b>Förtroendekänsliga poster</b> Nämnden rekommenderas säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.	Ja	Med anledning av att årets granskning inte föranleder några väsentliga iakttagelser bedöms rekommendationen som åtgärdad.
ÅR 2022	<b>Inköpsprocessen</b> Nämnden rekommenderas säkerställa att betalning av leverantörsfaktura sker i enlighet med betalningsvillkor.	Ja	Granskningen visar att åtgärder har vidtagits. Genomförd stickprovsgranskning av leverantörsfaktura avseende konsulttjänster föranledde inga särskilda iakttagelser, fakturorna var i allt väsentligt betalda vid rätt tidpunkt. Utifrån de åtgärder som vidtogs redan i slutet av 2022 och utifrån årets uppföljning bedöms rekommendationen som åtgärdad.
ÅR 2022	<b>Beslutsfattande och delegation</b> Nämnden rekommenderas att tydliggöra i delegationsordningen vilka beslut som inte får delegeras.  Vidare rekommenderas nämnden att tydliggöra hur beslut ska fattas inom de processer där kommunstyrelsen är processägare.	Ja	Den uppföljande granskningen visar att nämnden har tydliggjort i sin delegationsordning vilka beslut som inte får delegeras. Nämndens delegationsordning är även tydliggjord vad gäller hur beslut som avser processer där kommunstyrelsen är processägare ska fattas. Därtill har en styr- och samverkansmodell tagits fram och beslutats av nämnd i samband med verksamhetsberättelsen.  Rekommendationerna bedöms som åtgärdade.
ÅR 2023	<b>Kontinuitetsarbete</b> Utveckla nämndens arbete för med att upprätthålla kontinuitet i verksamheten.	Se kommentar	Följs upp under 2024.
ÅR 2023	<b>Förvaltning och uppföljning av avtal gällande skolskjuts</b> Dokumentera plan för avtalsförvaltning och avtalsuppföljning för skolskjutsavtalet och säkerställa att systematiska kontroller av avtalsvillkor utförs.  Säkerställa att kontroll sker av att chaufförer uppfyller de olika kraven på utbildning och kompetens samt innehar godkända och aktuella utdrag ur belastningsregistret.  Tillsammans med utbildningsnämnden tydliggöra ansvarsfördelningen samt stärka samverkan gällande hanteringen och uppföljning av skolskjuts inom de kommunala skolorna.	Se kommentar	Följs upp under 2024.

## Revisionsrapport

Revisionsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
Nr 5/2019	<p><b>Dataskyddsförordningen</b></p> <p>Nämnden rekommenderas att utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.</p> <p>Vidare rekommenderas att nämnden informationsklassar alla sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventerar sina personuppgiftsbehandlingar.</p>	Delvis	<p>Den uppföljande granskningen visar att nämnden fortsatt arbetar för att åtgärda rekommendationerna. Det återstår arbetet för att säkerställa att personuppgiftshandling sker korrekt i hela organisationen. Exempelvis behöver uppdaterade och aktuella rutiner och styrdokument säkerställas. Vidare visar granskningen att det återstår arbete för att säkerställa att samtliga informationstillgångar klassificeras. Utvecklingsområden gällande PUA/PUB har identifierats.</p> <p>Rekommendationerna bedöms som delvis åtgärdade.</p>

## Bilaga 3 Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Analysen i rapporten är underlag till revisorernas slutliga bedömning av revisionsobjektens ansvarstagande. Revisorerna kan:

- tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas
- rikta anmärkning
- avstyrka att ansvarsfrihet beviljas

Detta redovisas i revisionsobjektets revisionsberättelse.

### Verksamhet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

### Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

### Bedömning:

I allt väsentligt tillfredsställande	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillfredsställande	Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

## Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

## Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

## Bedömning

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

## Räkenskaper

Att nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisningssed.

Om stadens anvisningar strider mot lag eller god sed riktas kritiken mot kommunstyrelsen.

## Bedömning

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt staden anvisningar.

Upprättade enligt anvisningar	Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.
Ej upprättade enligt anvisningar	Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.