



Årsrapport 2018

Skarpnäcks stadsdelsnämnd

Rapport från
stadsrevisionen
Nr 14, 2019
Dnr: 3.1.4–35/2019

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

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

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, stad.stockholm/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till
Skarpnäcks stadsdelsnämnd

Årsrapport 2018

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen av Skarpnäcks stadsdelsnämnds verksamhet under 2018.

Revisorerna har den 20 mars 2019 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till Skarpnäcks stadsdelsnämnd för yttrande senast den 28 juni 2019.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Ulf Bourker Jacobsson
Ordförande

Åsa Hjortsberg Sandgren
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms att Skarpnäcks stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

Under året har revisionskontoret granskat hedersrelaterat våld och förtryck. Några utvecklingsområden har identifierats, bland annat avseende kompetensen i förskoleverksamheten gällande hedersrelaterat våld och förtryck.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Under året har revisionskontoret bland annat granskat ekonomiskt bistånd, inköpsprocessen och intäktsprocessen. Granskningarna har inte identifierat några väsentliga avvikelser i den interna kontrollen. Några utvecklingsområden har dock identifierats, bl.a. avseende att dokumentera de kontroller och stickprov som nämnden gör av ekonomiskt bistånd.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följa gällande regler och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret följer löpande upp och bedömer hur nämnden har beaktat rekommendationerna.

Av de granskningar som följts upp under 2018 har nämnden i huvudsak beaktat revisionens rekommendationer.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi.....	1
2.1 Ekonomiskt resultat.....	2
2.2 Verksamhetsmässigt resultat.....	3
3. Intern kontroll	4
4. Bokslut och räkenskaper	5
5. Uppföljning av tidigare års granskning	5

Bilagor

Bilaga 1 - Årets granskningar	6
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	10
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	13

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt reglementet för stadsrevisionen och god revisions sed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömningen redovisas i bilaga 3.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av hur nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden våren 2018 i samband med genomgång av 2017 års granskning och avstämning inför år 2018.

Granskningsledare har varit Anna Nording vid revisionskontoret och Inger Andersson vid PwC AB.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följer de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Sammantaget bedöms att Skarpnäcks stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

2.1 Ekonomiskt resultat

2.1.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2018:

Driftverksamhet (mkr)	Budget 2018	Bokslut 2018			Budgetavvikelse 2017
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	1 344,8	1 341,1	3,7	0,3 %	-0,4
varav kapitalkostnader	9,4	10,6	-1,2	12,7 %	1,9
Intäkter	199,0	194,3	4,7	2,4 %	-1,5
Verksamhetens nettokostnader	1 145,8	1 146,8	-1,0	0%	1,5
Verksamhetens nettokostnader efter resultatöverföringar	1 145,8	1 144,6	1,2	0%	1,8

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 1,2 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Nämnden redovisar dock avvikelser inom vissa verksamhetsområden. De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena individ- och familjeomsorg (-15,5 mnkr) och äldreomsorgen (14,1 mnkr). Enligt nämndens redovisning beror budgetavvikelsen inom individ- och familjeomsorgen bland annat på hög personalomsättning och dyra placeringar för jourhem. Äldreomsorgens budgetavvikelse hänförs främst till beställarenheten och beror bland annat på att antalet personer med behov av hemtjänst är färre än budgeterat.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Sammantaget redovisar nämndens resultatenheter ett negativt utfall i förhållande till budget. Under året har 2,2 mnkr tagits i anspråk vilket gör att den samlade resultatfonden vid utgången av 2018 uppgår till 2,5 mnkr.

2.1.2 Investeringsverksamhet

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 0,2 mnkr i förhållande till budget och hänförs till att utvecklingen av en park överskred budgeten med 0,2 mnkr.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens resultat för 2018 bedöms i allt väsentligt förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen av i vilken utsträckning kommunfullmäktiges inriktningsmål, verksamhetsmål, indikatorer och aktiviteter, de egna nämndmålen, nämndindikatorerna och nämndaktiviteterna har uppfyllts.

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat beslutade mål och uppdrag. Avrapporteringen ger rimliga förutsättningar att kunna bedöma måluppfyllelse.

I verksamhetsberättelsen bedömer nämnden att 21 av kommunfullmäktiges 26 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Fem av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllda enligt nämndens bedömning. Revisionskontorets granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning. Verksamhetsmålet ”Stockholm är en stad som respekterar och lever upp till barnets rättigheter i enlighet med FN:s barnkonvention” har förbättrats och har gått från delvis uppfyllt 2017 till uppfyllt 2018. Under 2018 uppger nämnden att de bland annat har anställt en barnrättsamordnare för att säkerställa utveckling och implementering av barnrättsperspektivet. Däremot har verksamhetsmålet ”Stockholm är en stad där ingen behöver vara rädd för våld” försämrats och bedöms i år vara delvis uppfyllt.

En granskning har genomförts av stadens arbete med hedersrelaterat våld och förtryck. Den sammantagna bedömningen är att staden behöver stärka sitt arbete mot hedersrelaterat våld och förtryck, för att säkerställa att utsatta upptäcks samt får stöd och insatser. Utifrån granskningen rekommenderas Skarpnäcks stadsdelsnämnd att ange på vilket sätt arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck ska bedrivas i sina verksamheter. Nämnden bör även säkerställa att kompetenshöjande insatser avseende hedersrelaterat våld och förtryck genomförs för personal inom förskoleverksamheten. Vidare rekommenderas nämnden att göra en analys av om socialtjänstens utbud av insatser och andra sociala tjänster som erbjuds barn och unga

som utsätts för hedersrelaterat våld eller förtryck svarar upp mot målgruppens behov.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår i vilken utsträckning arbetet är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet samt om nämnden utvärderar och följer upp den interna kontrollen.

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig. Av redovisningen framgår att inga väsentliga brister har noterats. Några utvecklingsområden har dock identifierats, bl.a. avseende att dokumentera de kontroller och stickprov som nämnden gör av ekonomiskt bistånd.

Nämndens system för intern kontroll är aktuellt och upprättat i enlighet med Stockholms stads anvisningar. Arbetet med den interna kontrollen är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Nämnden har en årlig riskbedömning som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras. Utifrån denna har en plan för intern kontroll upprättats. Av revisionskontorets granskning har det framkommit att nämnden har utvecklingsmöjligheter i att säkerställa att det finns en röd tråd mellan riskbedömning och internkontrollplan. Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet. Kontroller, enligt den interna kontrollplanen, har genomförts under året och de avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärder har vidtagits. I granskningen har det dock framkommit att samtliga kontroller inte har dokumenterats.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi och verksamhet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Nämnden har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra.

Årets uppföljningar har identifierat ekonomiska problem inom individ- och familjeomsorgen, främst inom barn och unga. Nämnden har genomfört åtgärder för att komma tillrätta med budgetavvikelsen bland annat genom att se över dyra placeringar i jourhem samt insatser för att minska personalomsättningen. Åtgärderna har dock

inte varit tillräckliga. Under 2019 kommer nämnden fortsätta arbetet för att minska kostnaderna, bland annat genom tät uppföljning av individärenden och fortsatt arbetsmiljöarbete och kompetensförsörjning.

Övriga granskningar som har genomförts av nämndens interna kontroll har bl.a. omfattat behörigheter i stadens ekonomisystem Agresso, löneprocessen, momshantering, intäktsprocessen och inköpsprocessen. Den interna kontrollen i granskade rutiner bedöms vara tillräcklig. Granskning av utbetalningsrutiner för försörjningsstöd visar på förbättringsmöjligheter, bland annat rekommenderas nämnden att dokumentera genomförda kontroller och stickprov. Granskningarna redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade enligt kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de övriga granskningar som genomförts under året.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret följer löpande upp och bedömer hur nämnden har beaktat rekommendationerna.

Av de granskningar som följts upp under 2018 har nämnden i huvudsak beaktat revisionens rekommendationer, se bilaga 2.

Bilaga 1 - Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2018 - mars 2019

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Hedersrelaterat våld och förtryck (rapport nr 9, 2018)

Kommunfullmäktige beslutade i januari 2017 om ett program mot våld i nära relationer och hedersrelaterat våld och förtryck som gäller 2017-2020. Revisionskontoret har genomfört en granskning med syfte att bedöma om staden säkerställer att hedersrelaterat våld och förtryck upptäcks samt att utsatta får stöd och insatser.

Granskningen har omfattat kommunstyrelsen, socialnämnden, utbildningsnämnden och stadsdelsnämnderna Skarpnäck och Rinkeby-Kista. En avgränsning har gjorts till arbetet inom förskola, grundskola och socialtjänstens barn- och ungdomshandläggning.

Fullmäktige har uttryckt att kompetensutveckling är en viktig del i arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck. Granskade stadsdelsnämnder har genomfört kompetenshöjande insatser inom socialtjänsten. Vid granskningstillfället hade dock ingen av de förskoleverksamheter som ingått i granskningen genomfört eller planerat för det.

Granskade nämnder har rutiner och arbetssätt för att upptäcka barn som far eller riskerar att fara illa samt för att ge stöd och insatser till dessa, även om det i flera verksamheter saknas specifika rutiner avseende hedersrelaterat våld och förtryck. Stadsdelsnämnderna har dock inte, i enlighet med vad stadens program föreskriver, angivit utformningen av arbetet i lämpligt policydokument. Vidare har ingen av de granskade stadsdelsnämnderna analyserat om de insatser som erbjuds är adekvata för målgruppen och motsvarar deras behov.

Det saknas en plan för uppföljning av stadens program mot våld i nära relationer och hedersrelaterat våld och förtryck. Den indikator som formulerats i stadens budget för att mäta nämndernas utbildningsinsatser inom området är otydligt definierad, vilket medför att det inte finns tillförlitligt underlag som visar hur stor andel av stadens medarbetare som genomgått utbildning om hedersrelaterat våld och förtryck. Indikatorn har utgått i stadens budget för 2019.

Den sammantagna bedömningen är att staden behöver stärka sitt arbete mot hedersrelaterat våld och förtryck, för att säkerställa att utsatta upptäcks samt får stöd och insatser. Utifrån granskningen rekommenderas Skarpnäcks stadsdelsnämnd att ange på vilket sätt arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck ska bedrivas i sina verksamheter. Nämnden bör även säkerställa att kompetenshöjande insatser avseende hedersrelaterat våld och förtryck genomförs för personal inom förskoleverksamheten. Vidare bör nämnden göra en analys av om socialtjänstens utbud av insatser och andra sociala tjänster som erbjuds barn och unga som utsätts för hedersrelaterat våld eller förtryck svarar upp mot målgruppens behov.

Nämnden har den 21 februari 2019 lämnat ett yttrande över rapporten. Av yttrandet framgår att nämnden delar revisionens bedömning.

Intern kontroll

Bostäder för personer med fysisk och psykisk funktionsnedsättning (uppföljning rapport 2015:6)

År 2015 genomförde stadsrevisionen en granskning av stadens samverkan avseende planering och byggande av bostäder med särskild service. En uppföljande granskning har genomförts och den visar att berörda nämnder har utvecklat planeringen för byggande av bostäder med särskild service för personer med funktionsnedsättning. Granskningen har omfattat kommunstyrelsen, socialnämnden, stadsbyggnadsnämnden, exploateringsnämnden samt stadsdelsnämnderna Bromma, Hässelby-Vällingby, Norrmalm och Skarpnäck.

Det finns en stadsövergripande samverkansgrupp vilken sammankallas av socialnämnden. Det har dock framkommit att kommunikationen till stadens berörda nämnder och bolag bör förbättras. Det är viktigt att berörda nämnder och bolag känner till samverkansgruppens ansvar, uppdrag och pågående arbete.

I mars 2018 godkände socialnämnden framtagna boendeplaner avseende bostäder med särskild service, vilken har upprättats i samverkan med stadsdelsnämnderna. I boendeplanen saknas samordning av planering av boenden för personer med resurskrävande diagnoser, men prognos och behov för dessa grupper ska enligt uppgift framgå i kommande års boendeplaner. Planen ska beslutas av kommunstyrelsen. Boendeplanen visar att stadens behov av bostäder med särskild service inte tillgodoses under flertal år inom stadens bostadsbestånd med nuvarande planering.

Socialnämnden och stadsdelsnämnderna ska tillfrågas om behov vid markanvisningsskedet, vilket även ska dokumenteras av exploateringsnämnden. Även stadsbyggnadsnämnden ska utarbeta rutiner för anmälan av behov av bostäder vid detaljplanearbetet.

Samverkan i tidigt skede i planering av byggandet av bostäder med särskild service har utvecklats och strukturerats men upplevs, av vissa av de intervjuade vid stadsdelsförvaltningarna, fortfarande inte som helt tydlig.

Behörighetshantering i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts av behörighetshandlingen i ekonomisystemet Agresso. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende tilldelning, uppföljning och borttag av behörigheter i Agresso. Granskningen visar att det finns behörighetsblanketter för merparten av registrerade behörigheter i Agresso. Det förekommer inte några otillåtna rollkombinationer. Det finns rutiner för hantering av behörigheter vid ändring och avslut av anställning och löpande kontroller genomför av registrerade behörigheter.

Löneprocessen

En granskning har genomförts av lönehandlingen i syfte att bedöma om nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande. Granskningen har genomförts genom en registeranalys på nämndens samtliga lönetransaktioner under perioden 1 januari 2018 till och med 31 augusti 2018. Bland annat har kontroll av reseräkning, traktamenten, ologiska/avvikande personnummer och ålder ingått i analysen. Vidare har avstämning av transaktioner skett mot personalregister. De avvikelser som rapporterats i registeranalysen har verifierats genom stickprov.

Revisionskontoret bedömer att nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande avseende lönehandlingen. Bedömningen grundar sig på att samtliga avvikelser har verifierats utan anmärkning.

Momshantering

En granskning har genomförts av momshantering. Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen visar att det finns rutiner för momshantering och att uppföljningar och avstämningar genomförs i tillräcklig omfattning. Vidare genomförs informations- och utbildningsinsatser som ska säkra medarbetarnas kunskaper i momshantering.

Intäktprocessen

En granskning har genomförts av intäktprocessen. Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen visar att nämnden har regler, rutiner och ansvarsfördelning för fakturering och kravhantering. Det sker en löpande uppföljning av de ärenden som överlämnats till inkasso.

Inköpsprocessen

Granskning har genomförts av inköpsprocessen. Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen visar att det finns en aktuell attestförteckning som överensstämmer med registrerade behörigheter i ekonomisystemet Agresso. Rutiner finns för löpande uppföljning och kontroll av upplagda attestbehörigheter. Tvåhandsprincipen har tillämpats i samtliga fall och det görs regelbundna avstämningar av leverantörsreskontran mot huvudbok. Det genomförs avtalsuppföljning men det finns behov att säkerställa att avtalsuppföljning sker regelbundet och systematiskt.

Ekonomiskt bistånd

En granskning har genomförts av utbetalningen av ekonomiskt bistånd. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig. Granskningen visar att det finns en tydlig arbetsfördelning. Det finns rutiner för avstämningar innan utbetalning och för att i efterhand kontrollera utbetalningar. Uppföljning av utbetalningar genomförs, enligt uppgift, månatligen. Dock dokumenteras inte dessa. Det saknas en dokumenterad rutin för hantering av närståendetransaktioner. Stadsdelsnämnden rekommenderas att säkerställa spårbarheten genom att dokumentera de kontroller och stickprov som görs av ekonomiskt bistånd. Vidare bör stadsdelsnämnden dokumentera och formalisera byte av handläggare när risk för närståendetransaktioner uppstår.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

ÅR – Års- rapport P – Projekt- rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
P/5 2015	<p>Barnrättsperspektivet i socialtjänstens handläggning</p> <p>Nämnden bör se över och utveckla planeringen av utredningen samt se till att den dokumenteras utifrån kraven i lagstiftning och riktlinjer.</p> <p>Nämnden bör säkerställa att den följer lagstiftningens tidsgränser för förhandsbedömning och utredning.</p> <p>Nämnden bör se över och utveckla upprättandet av vård- och genomförandeplaner utifrån lagstiftning och riktlinjer.</p>		X		Nämnden har påbörjat ett arbete med rekommendationerna. Revisionskontoret kommer att följa upp rekommendationerna under 2019.	2019
ÅR 2015	<p>Utbetalning av försörjningsstöd</p> <p>Nämnden bör se över rutinen för uppföljning av bankkontonummer för att säkerställa att utbetalning alltid sker till rätt person.</p> <p>Nämnden bör se över sina akter för att säkerställa att utbetalning baseras på överenskomna villkor.</p>	X			Nämnden inledde 2017 ett arbete gällande dokumentation av gjorda kontroller utifrån årshjulet vilket har resulterat i framtagna rutiner för både lathund och dokumentation av gjorda kontroller. Rutinerna är på plats och kontrollerna dokumenteras i paraplyet. Även rutiner för insortering av avstämde beslut finns. Rutinerna följs upp och uppdateras löpande.	2018
ÅR 2016	<p>Utbetalning till externa utförare</p> <p>Nämnden bör säkerställa att det införs kontroller av att fakturor överensstämmer mot avtal och individbeslut samt att sekretessuppgifter inte framgår på fakturan.</p>	X			Nämnden har tagit fram rutinbeskrivning som visar vårdfakturaprocessen. Vidare är rutin framtagen avseende sekretessuppgifter och fakturering.	2018
ÅR 2017	<p>Uppföljning av beslutade insatser för personer med funktionsnedsättning</p> <p>Nämnden bör säkerställa brukarens delaktighet i uppföljningen samt att samtliga beslutade insatser följs upp årligen.</p>				Revisionskontoret kommer att följa upp rekommendationerna under kommande år.	

ÅR – Års- rapport P – Projekt- rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
	Nämnden bör genomföra systematisk kontroll av handläggningen.					
ÅR 2017	Felaktiga utbetalningar av försörjningsstöd Nämnden bör säkerställa att utredningar av felaktiga utbetalningar genomförs i enlighet med stadens riktlinjer.	X			Nämnden har tagit fram rutiner för närstående-transaktioner i december 2018. En genomgång av rutinerna har gjorts på enhetens arbetsplatsträff.	2019
ÅR 2017	Nämndens delegationsordning Nämnden förtydliga vad som är delegation och vad som är vidaredelegation, vad gäller fördelning av ansvar och befogenheter. Nämnden bör säkerställa att alla beslut enligt delegation anmäls till nämnd samt att beslut enligt vidaredelegation anmäls till förvaltningschef. Nämnden bör följa upp att beslut fattats med stöd av delegation och att beslut anmäls korrekt.				Revisionskontoret kommer att följa upp rekommendationerna under 2019.	2019
ÅR 2017	Uppföljning och kontroll av löneutbetalningar Nämnden bör säkerställa att alla chefer har kännedom om gällande rutiner och riktlinjer vad gäller lönehanteringen. Nämnden bör utveckla internkontrollarbetet kring de månadsvisa kontrollerna och säkerställa att förvaltningen följer SLK:s riktlinjer för internkontroll av lönehanteringen.		X		Nämnden har påbörjat ett arbete och i slutet av 2018 skickades information ut om de nya reglerna för löneskulder. Informationsträff har även hållits med samtliga avdelningars ledningsgrupper för att informera om lönekostnader, vilka rutiner som finns och löneskulder. Utbildning kommer att ges under 2019 och ett uppdaterat stöd kommer att tas fram till chefer.	2018
P/3 2018	Kompetensförsörjning inom förskola, skola och socialtjänst Nämnden bör säkerställa att kartläggning av befintlig kompetens dokumenteras på	X			Nämnden har påbörjat ett arbete och har tagit fram en förvaltningsspecifik kompetensförsörjningsprocess som bygger på stadens. I processen framgår kartläggning av kompetens m.m. Från 2019 kommer en årlig utvärdering att göras av processen och uppföljning av kompetensplaner m.m.	2018

ÅR – Års- rapport P – Projekt- rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
	<p>samtliga nivåer i organisationen.</p> <p>Nämnden bör tydliggöra på vilket sätt kompetensförsörjningsinsatser ska analyseras och utvärderas.</p>					
ÅR 2018	<p>Ekonomiskt bistånd</p> <p>De kontroller och stickprov som görs bör dokumenteras. Detta i syfte att formalisera kontrollen och säkerställa spårbarheten.</p> <p>Nämnden bör dokumentera och formalisera hur det ska gå till vid byte av handläggare när risk för närstående-transaktioner uppstår.</p>					
P/9 2018	<p>Hedersrelaterat våld och förtryck</p> <p>Nämnden bör ange på vilket sätt arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck ska bedrivas i sina verksamheter.</p> <p>Nämnden bör säkerställa att kompetenshöjande insatser avseende hedersrelaterat våld och förtryck genomförs för personal inom förskoleverksamheten.</p> <p>Nämnden bör göra en analys av om socialtjänstens utbud av insatser och andra sociala tjänster som erbjuds barn och unga som utsätts för hedersrelaterat våld eller förtryck svarar upp mot målgruppens behov.</p>					

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och Intern kontroll används följande bedömningar:

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i> –	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Inte helt tillfredsställande/ Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Inte tillfredsställande/ Inte tillräcklig</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnittet Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller *Inte rättvisande*

Verksamhetens ändamålsenlighet 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. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

- Nämndens resultat är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Nämnden har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

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 samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
 - Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
 - Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt 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.
 - Nämnden har en fungerande styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
 - Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
 - Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet.
-

Bokslut och räkenskaper

Nämndens redovisning är upprättad enligt lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade enligt kommunala redovisningslag och god redovisningssed.