



Årsrapport 2020

Spånga-Tensta Stadsdelsnämnd

Rapport från
stadsrevisionen
Nr 28, 2021
Dnr: RVK 2021/30

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges 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 kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och 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 webbplats, start.stockholm/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till
Spånga-Tensta stadsdelsnämnd

Årsrapport 2020

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen av Spånga-Tensta stadsdelsnämnds verksamhet under 2020.

Nämndernas verksamheter har påverkats av pandemin i olika omfattning. Nämnden har till del inte haft rådighet över situationen. Vår granskning visar att nämnden har anpassat sin styrning och vidtagit åtgärder i syfte att eftersträva kontinuitet i verksamheten. Medborgare och brukare har dock påverkats av att verksamhet inte utförts och av de restriktioner och anpassningar som gällt inom exempel äldreomsorgen. Pandemin är ännu inte över och den slutliga utvärderingen av hur staden och dess nämnder hanterat situationen dröjer. I vår roll som revisorer kommer vi under år 2021 följa utvecklingen.

Revisorerna har den 25 mars 2021 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till Spånga-Tensta stadsdelsnämnd för yttrande senast den 30 juni 2021.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Bosse Ringholm
Ordförande

Åsa Hjortsberg Sandgren
Sekreterare

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar av Spånga-Tensta stadsdelsnämnd.

Verksamhet och ekonomi

År 2020 var ett annorlunda år. Stadens verksamheter har anpassats till de speciella förutsättningar som pandemin medfört men trots anpassningar har vissa verksamheter inte kunnat utföras som planerat. Bland annat har daglig verksamhet inom stöd och service till personer med funktionsnedsättning varit stängd eller haft begränsad verksamhet under delar av året. Det har inneburit att brukarna inte kunnat gå till sitt arbete och den struktur och meningsfullhet som insatsen erbjuder. Inom äldreomsorgen har möjligheten att ta emot besök för brukarna varit begränsad, vilket sannolikt inneburit ett stort avbräck i livskvaliteten för de äldre. Inom staden har antal tomma platser på vård- och omsorgsboenden ökat då flera brukare tackat nej till beslutad insats. Även inom hemtjänsten har insatser avstått på grund av rädsla för smitta. Utifrån dessa förutsättningar, som nämnden till del inte haft rådighet över, bedömer revisionskontoret att verksamheten ur ett brukarperspektiv inte kunnat bedrivas på ett helt ändamålsenligt sätt.

Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms inte vara helt förenligt med kommunfullmäktiges mål. Nämnden redovisar att ett av tre inriktningsmål uppfylls delvis, *En hållbart växande och dynamisk storstad med hög tillväxt*.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat nämndens uppföljning av utförare av korttidstillsyn enligt LSS samt nämndens arbete med språkutveckling i förskolan. Några utvecklingsområden har identifierats, bland annat avseende individuppföljning av korttidstillsyn. Därtill bör nämnden även säkerställa att pedagogernas kunskap i det svenska språket är tillräcklig samt utveckla den individuella dokumentationen avseende barns språkutveckling.

Spånga-Tensta stadsdelsnämnd bedöms från ekonomisk synpunkt har bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Bedömningen grundas i att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet uppnåtts.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit i huvudsak tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat bland annat avseende företroendekänsliga poster, kontroll av IVO-tillstånd avseende externa utförare av personlig assistans, kontroll av inköpsavtal samt av lokalhyresintäkter, lönetillägg. Årets granskningar har visat på att kontroller bör förbättras, bland annat avseende systematiska kontroller för att säkerställa att assistansbolagen har tillstånd från Inspektionen för vård och omsorg (IVO).

Räkenskaper

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

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra avser implementering av dataskyddsförordningen.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	1
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	5
3. Intern kontroll	6
4. Räkenskaper	8
5. Uppföljning av tidigare års granskning	9

Bilagor

Bilaga 1 - Årets granskningar	10
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	17
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	22

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionssed 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 bedömning redovisas i bilaga 3.

Den pågående pandemin har påverkat verksamhet och ekonomi. Revisionen har anpassats utifrån de förutsättningar som gällt under året.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av i vilken utsträckning nämnden har åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

Presidiet mötet mellan de förtroendevalda revisorerna och representanter för nämnden genomfördes inte våren 2020 på grund av rådande pandemi.

Granskningsledare har varit Anna-Karin Karlström vid revisionskontoret och Richard Moëll Vahul vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt

uppdrag med tillgängliga resurser samt haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Nämnden bedöms från ekonomisk synpunkt ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Däremot bedöms det verksamhetsmässiga resultatet inte vara helt förenligt med kommunfullmäktiges mål. Nämnden redovisar att ett av tre inriktningsmål uppfylls delvis, *En hållbart växande och dynamisk storstad med hög tillväxt*.

Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 2.1 och 2.2.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Årets verksamhet och förutsättningarna för att nå god målfyllelse har påverkats av pandemin. Stadens verksamheter har anpassats till de speciella förutsättningar som gällt men trots anpassningar har vissa verksamheter inte kunnat utföras som planerat. Bland annat har daglig verksamhet inom stöd och service till personer med funktionsnedsättning varit stängd eller haft begränsad verksamhet under delar av året. Inom äldreomsorgen har möjligheten att ta emot besök för brukarna varit begränsad, vilket sannolikt inneburit ett stort avbräck i livskvaliteten för de äldre. Inom staden har antal tomma platser på vård- och omsorgsboenden ökat då flera brukare tackat nej till beslutad insats. Även inom hemtjänsten har insatser avståtts på grund av rädsla för smitta. Utifrån dessa förutsättningar, som nämnden till del inte haft rådighet över, bedömer revisionskontoret att verksamheten ur ett brukarperspektiv inte kunnat bedrivas på ett helt ändamålsenligt sätt.

Vidare konstateras att nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2020 inte är helt förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen samt på övriga granskningar som genomförts under året.

Nämndens verksamhetsberättelse bedöms i huvudsak ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma målfyllelse.

I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden att den bidrar till att uppfylla två av kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Det inriktningsmål som bedöms delvis uppfyllt är inriktningsmål

2 En hållbart växande och dynamisk storstad med hög tillväxt.
Under målet bedöms två av fem verksamhetsmål uppnås delvis.

Verksamhetsmål 2.2. *Stockholm byggs attraktivt, tätt och funktionsblandat utifrån människors och verksamheters skiftande behov* uppfylls delvis eftersom nämnden inte har tillskapat några bostäder med särskild service. Nämnden redovisar att den under 2020 beslutat om genomförandebeslut för 44 nya lägenheter till målgruppen funktionsnedsatta.

Verksamhetsmål 2.4. *Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring* uppfylls delvis eftersom resultaten i årets skolenkät inte uppnår årsmålen. Nämnden redovisar att det kan vara en effekt av pandemin eftersom utbud av aktiviteter för barn och unga har minskat under 2020 samt att pandemin har påverkat ungdomars förutsättningar att delta i föreningslivet i området.

Därtill bedömer nämnden att ytterligare två av kommunfullmäktiges tolv mål för verksamhetsområdet har uppfyllts delvis, *Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i* samt *Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna*.

Verksamhetsmål 1.2. *Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i* uppfylls delvis. Resultaten i Stockholmsenkäten uppnår inte årsmålen. Stockholmsenkäten genomförs vartannat år och riktar sig till samtliga elever boende i Stockholms stad som går i grundskolans årskurs 9 och gymnasiets år 2. Nämnden redovisar att *Andel ungdomar som i Stockholmsenkäten uppger att de inte blivit utsatta för hot och våld* inte upp når årsmålet, (utfall 83,57 %, mål 90 %). Även underliggande nämndmål, *Förebyggande och tidiga insatser skapar trygghet*, bedöms inte uppfyllas eftersom en stor del av det planerade utvecklingsarbetet i nämndens öppna verksamheter inte kunnat genomföras på grund av den pågående pandemin.

Verksamhetsmål 3.2. *Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna* uppnås delvis vilket i huvudsak beror på den ökade sjukfrånvaron till följd av pandemin.

Revisionskontoret konstaterar att brukarundersökningen inom äldreomsorgen visar på lägre resultat av andelen nöjda omsorgstagare än 2019 samt att årsmålen inte uppnås. Därtill redovisar nämnden att sex av tio indikatorer uppnås delvis. Trots detta bedömer nämnden att verksamhetsmål 1.5. *I Stockholm har äldre en*

tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande uppnås. Nämnden redovisar att det lägre resultatet i brukarundersökningen kan vara en effekt av pandemin, bland annat avseende förändringarna kopplat till dagverksamhet och hur boende på vård- och omsorgsboende upplevt effekterna pandemin.

Under året har nämnden haft särskilda uppdrag avseende hantering av pandemin. Under våren förberedde nämnden tillsammans med Region Stockholm särskilda vårdplatser i Fristad servicehus i syfte att avlasta Region Stockholm om vårdplatserna inom reguljär sjukvård riskerade att vara fullbelagda. På uppdrag av stadens krisledningsnämnd har nämnden tillsammans med Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd, stadsledningskontoret och stiftelsen SHIS upprättat evakueringsboenden med korttidskontrakt i syfte att begränsa smittspridning och skydda riskgrupper i trångboddhet i särskilt drabbade områden.

Nämnden redovisar i verksamhetsberättelsen vilka åtgärder de har vidtagit inom de olika verksamheterna för att kunna genomföra handläggning och verksamhet under den pandemin, exempelvis har nämnden erbjudit utomhusaktiviteter, kompletterande insatser, ökad information, telefon eller digital kommunikation med brukarna. Nämnden anser att inga negativa effekter av de ändrade arbetssätten på grund av pandemin kunnat påvisas gällande handläggningstider eller rättssäkerhet. Inspektionen för vård och omsorg (IVO) har under året genomfört förfrågan till och intervju med nämnden avseende pandemins effekter på orosanmälningar, särskilda boende för äldre, bostad med särskild service enligt lagen samt hemtjänst. De gick inte vidare med inspektion av nämnden.

Under år 2020 har IVO riktat kritik avseende nämndens handläggning av barnperspektivet i våld i nära relationer samt tillståndskontroll av konsultentledda jour- och stödboende för barn och unga. Nämnden har påbörjat att vidta åtgärder utifrån IVOs kritik.

Revisionskontoret har genomfört en granskning av nämndens uppföljning av utförare av korttidstillsyn enligt LSS. Nämnden bedöms i huvudsak ha en systematisk uppföljning av insatsen korttidstillsyn men att det finns brister i stadsdelsnämndens dokumentation av insatserna utifrån lagstiftning och stadens riktlinjer. Det gäller främst beställningar och genomförandeplaner men även uppföljning av den beviljade insatsen.

Vidare har revisionskontoret granskat nämndens arbete med språkutveckling i förskolan. Nämnden bedöms behöva vidareutveckla

arbetet för att ge förutsättningar för verksamheterna att nå de krav på språkutveckling som ligger i förskolans uppdrag. Nämnden rekommenderas säkerställa att pedagogernas kunskap i det svenska språket är tillräcklig samt att utveckla den individuella dokumentationen tydligt avseende varje barns språkutveckling. Se bilaga 1.

2.2 Ekonomiskt resultat

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2020:

Driftverksamhet (mkr)	Budget 2020	Bokslut 2020			Budgetavvikelse 2019
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	1 329,6	1 378,6	-49,0	-3,7 %	-48,8
Intäkter	161,9	223,4	61,5	37,9%	46,4
Verksamhetens nettokostnader	1 167,7	1 155,2	12,5	1,1 %	-2,4
Verksamhetens nettokostnader efter resultatöverföringar		1 162,4	5,3	0,5 %	1,0

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 5,3 mnkr i förhållande till budgeten. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet uppnåtts. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar avvikelser inom vissa verksamhetsområden. De största avvikelserna finns inom stöd och service till personer med funktionsnedsättning (11,0 mnkr) och ekonomiskt bistånd (-5,0 mnkr).

Verksamhetsområdet stöd och service till personer med funktionsnedsättning överskott anges bero på att personalkostnaden har varit lägre jämfört med budget. Avvikelsen beror på den statliga ersättningen för sjuklönekostnader samt möjligheten att täcka upp för sjukfrånvaro med befintlig personal inom förvaltningen. Pandemin innebar en delvis nedstängning av daglig verksamhet under våren, vilket medförde lägre kostnader för turbundna resor. Även under hösten har resekostnaderna varit lägre än budgeterat.

Ekonomiskt bistånds underskott anges bero på den pågående pandemin som har medfört försämrad privatekonomi för stadsdelens hushåll på grund av bland annat varsel, arbetslöshet och

minskad inkomst. Enligt Sweco har antalet hushåll inom stadsdelsnämnden som beviljats försörjningsstöd ökat från 645 i genomsnitt 2019, till 673 i genomsnitt 2020.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Inom nämnden finns tio resultatenheter. För innehavarande år redovisar enheterna ett överskott om 13,6 mnkr. Sammantaget överförs 32,9 mkr över till 2021. Överskottet finns i största del inom verksamheten bostäder med särskild service och beror på att kostnaden för bemanningen har varit lägre jämfört med budget, dels på grund av statlig ersättning för sjuklönekostnader och dels på grund av möjligheten att täcka upp för sjukfrånvaro med befintlig personal inom förvaltningen.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 13,5 mnkr i förhållande till budget. Avvikelsen består av pågående projekt som ännu inte slutförs, bland annat avseende trygghetsinvesteringar. Nämnden föreslår ombudgetering av 8,0 mnkr till år 2021.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit i huvudsak tillräcklig.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Årets granskningar har dock visat på att vissa kontroller bör förbättras, bland annat avseende hanteringen av hyresintäkter och om assistansbolagen har tillstånd från Inspektionen för vård och omsorg.

Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga

och oavsiktliga fel. I granskningarna noteras vissa brister avseende riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Årets granskningar visar bland annat på avsaknad av rutiner för systematiska kontroller av IVO-tillstånd avseende externa utförare av personlig assistans samt lokalhyresintäkter.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Revisionskontoret noterar att samtliga oönskade händelser med riskvärde 12 eller högre inte kommer med i internkontrollplanen vilket är ett krav enligt stadens anvisningar. Koppling mellan riskanalysen och interkontrollplanen bör tydliggöras. Kontrollaktiviteterna i internkontrollplanen är relativt tydliga och bra beskrivna. Kontrollaktiviteterna bör dock utvecklas till att omfatta verifiering av tillämpning av systematiska kontrollerna. Detta för att på ett bättre sätt kunna bedöma hur väl de systematiska kontrollerna fungerar i enlighet med tillämpningsanvisningar för nämndernas interna kontroll. Under 2020 har kontrollaktiviteterna i huvudsak omfattat kontroller av att rutiner finns upprättade samt innehållet i rutinerna.

Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Nämnden redovisar i uppföljningen av internkontrollplan 2020 att det finns avvikelser inom områdena informationssäkerhet och lokalförsörjningsprocessen. Nämnden har beslutat att omhänderta avvikelserna i väsentlighets- och riskanalys 2021 och nya åtgärder kring processen har beslutats. Åtgärderna ingår i ett större arbete med att implementera lokalprocessen i samtliga av nämndens verksamheter respektive att utveckla informations-säkerhetsarbete och följsamhet till GDPR.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen till nämnden ger en aktuell, rättvisande och i huvudsak tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Revisionskontorets granskning av beslutsunderlag och uppföljning av nämndbeslut visar att nämnden bör förbättra den systematiska uppföljningen av om nämndens samtliga beslut är genomförda. Nämnden har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra. Dock noteras att nämnden under året inte följt upp egen regi verksamheten avseende bostad med särskild service och daglig verksamhet. Nämnden uppger dock att de har fört dialog med utförarna och följt upp brukarna genom individuella uppföljningar av insatserna.

Nämndens uppföljningar under året har identifierat ekonomiska problem inom ekonomiskt bistånd vilket anges bero på pandemin. Nämnden redovisar att den förutspår fortsatt ekonomiska problem inom verksamhetsområdet under 2021 och har därför genomfört en omorganisation i syfte att effektivisera resursanvändningen inom verksamhetsområdet.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat intäkts- och inköpsprocessen, förtroendekänsliga och ledningsnära poster, lönetillägg samt köp av personlig assistans enligt LSS utfört av externa utförare. Några utvecklingsområden har identifierats, bland annat att dokumentera nyckelkontroller avseende hanteringen av hyresintäkter för bostads- och lokal som säkerställer att samtliga bostads- och lokalhyror faktureras korrekt i enlighet med gällande avtal och stadens regler. Vidare att införa systematiska kontroller för att säkerställa att assistansbolagen har tillstånd från Inspektionen för vård och omsorg (IVO), att skyddsvärda personuppgifter hanteras korrekt samt att utarbeta rutin för hantering av misstänkt assistansfusk.

Övriga granskningar som revisionskontoret genomfört av nämndens interna kontroll har omfattat beslutsunderlag och uppföljning av nämndbeslut, attest- och behörighetshanteringen i Agresso och kontroll av löneutbetalningar. Den interna kontrollen i granskade rutiner bedöms vara tillräcklig. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är rättvisande, upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följer god redovisningssed. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning, delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

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

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2020 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionskontoret rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra avser implementering av dataskyddsförordningen.

Bilaga 1 - Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2020 - mars 2021

Verksamhet och ekonomi

Uppföljning av utförare av korttidstillsyn enligt LSS nr 5/2020

Revisionskontoret har genomfört en granskning hur utförare av korttidstillsyn enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade följs upp. Den sammanfattande bedömningen är att uppföljningen av utförarna av den korttidstillsyn som bedrivs i kommunal regi inom stadens skolor har stora brister.

Granskningen visar att socialnämnden inte har samordnat och genomfört uppföljningen enligt vad som sägs i nämndens reglemente. Ansvarsfördelningen för uppföljningen av de kommunala utförarna behöver tydliggöras, för att säkerställa att även de följs upp. Då utförare av korttidstillsyn i kommunal regi inom stadens skolor inte har följts upp under flera år finns det risk för att eventuella brister i verksamheten inte har uppmärksamats.

För privata utförare av korttidstillsyn inom LOV visar granskningen att uppföljning har genomförts.

Granskningen visar även att stadsdelsnämnderna i huvudsak har en systematisk uppföljning av insatsen korttidstillsyn men att det finns brister i stadsdelsnämndernas dokumentation av insatserna utifrån lagstiftning och stadens riktlinjer. Det gäller främst beställningar och genomförandeplaner men även uppföljning av den beviljade insatsen.

Utifrån redovisade iakttagelser och bedömningar lämnas följande rekommendation till nämnden:

- Säkerställa att det tydligt framgår av beställning och genomförandeplan vad insatsen ska omfatta för att möjliggöra att insatsen och dess kvalitet kan följas upp.

Stadsdelsnämnden har avgivit yttrande avseende revisionsrapporten. I yttrandet anges att nämnden ställer sig positiv till att uppföljningsansvaret för utförare av korttidstillsyn i kommunal regi tydliggörs. Nämnden har planerat för att vidta åtgärder utifrån de rekommendationer som lämnas i revisionsrapporten.

Språkutveckling i förskolan, nr 9/2020

Revisionskontoret har genomfört en granskning i syfte att bedöma om stadens nämnder bedriver ett systematiskt arbete för att nå kommunfullmäktiges och läroplanens mål om att stödja barns språkutveckling i förskolan. Granskningen har omfattat utbildningsnämnden samt stadsdelsnämnderna i Spånga-Tensta, Skärholmen och Skarpnäck. Granskningen har avrapporterats i en särskild revisionsrapport (Rapport 9/2020).

Revisionskontoret samlade bedömning är att granskade nämnder behöver vidareutveckla arbetet för att ge förutsättningar för verksamheterna att nå de krav på språkutveckling som ligger i förskolans uppdrag. Liksom övriga granskade nämnder behöver Spånga-Tenstas stadsdelsnämnd säkerställa att pedagogerna har tillräckliga kunskaper för att kunna arbeta med språkutveckling och undervisning på svenska. Detta för att förebygga att pedagogernas språknivå utgör ett hinder för att bedriva undervisning i svenska språket, medverka till att utveckla undervisningen systematiskt samt verka kompensatoriskt för de barn som inte hör svenska i hemmet. Revisionskontoret konstaterar att nämnden initierat åtgärder för att stärka såväl det svenska språket hos personalen som den pedagogiska kompetensen att arbeta språkutvecklande. Revisionskontoret bedömer dock att det kommer att krävas fortsatta insatser för att nå den nivå i svenskkunskaper som krävs för att nå kraven på förskolans uppdrag i vissa av stadsdelsnämndens områden. Detta bland annat genom utbildningsinsatser, strategisk rekrytering och fördelning av befintliga kompetenser.

Granskningen visar vidare att det genom befintliga verktyg för uppföljning och utvärdering i staden är svårt att få en samlad bild av barnens språkliga nivå och utvecklingen av den. Därmed försvåras analysen av hur väl stadens arbete bidrar till läroplanens mål om barns språkutveckling. Revisionskontoret har rekommenderat utbildningsnämnden att i samverkan med stadsdelsnämnderna tydliggöra hur det språkutvecklande arbetet i staden ska följas upp och utvärderas. Revisionskontoret bedömer även att Spånga-Tenstas stadsdelsnämnd behöver säkerställa att den individuella dokumentationen tydligt och systematiskt visar varje barns individuella behov av språkutveckling.

Utifrån ovanstående redovisade iakttagelser och bedömningar rekommenderas Spånga-Tenstas stadsdelsnämnd att:

- Säkerställa att pedagogernas kunskap i det svenska språket är tillräcklig för att kunna uppfylla läroplansuppdraget och nationell lagstiftning,

- Säkerställa att den individuella dokumentationen tydligt och systematiskt visar varje barns individuella behov av språk-utveckling och förändringar i lärandet över tid.

Intern kontroll

Beslutsunderlag och uppföljning av nämndbeslut

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om stadsdelsnämnden hanterar nämndärenden och -beslut i enlighet med kommunallagens bestämmelser gällande beslutsunderlag och uppföljning av beslut.

Granskningen visar att stadsdelsnämnden har beslutat om riktlinjer för medborgarförslag och att det finns dokumenterade rutiner för ärendehantering till nämnden. Rutinerna för ärendehantering beskriver bland annat beslutsgång och ärendehantering, rutiner för upprättande av tjänsteutlåtande, hanteringen av eDok samt rutiner för granskning av ärendena. Stadsdelsnämnden har en aktuell balanslista över nämndbeslut och medborgarförslag. Listan innehåller information om beslutsdatum och beslutsparagraf, ärendebeskrivning, uppdrag att genomföra samt ansvarig chef för ärendet. Där finns även information om ärendet är verkställt eller inte.

Revisionskontorets verifiering av nämndärenden visar att hantering av ärenden är beslutade i enlighet med delegationsordning samt riktlinjer för medborgarförslag.

Stadsdelsnämndens beslutade ärenden återrapporeras inte specifikt till nämnden. Nämnden får rapportering om planerad och genomförd verksamhet via verksamhetsplan och tertialrapporterna. Revisionskontorets verifiering av beslutade nämndärenden 2019 visar att det beskrivs övergripande kring ärendena i verksamhetsberättelsen 2019 samt planerade insatser i verksamhetsplan 2020.

Sammantaget bedömer revisionskontoret att Spånga-Tensta stadsdelsnämnd i huvudsak har tillräckliga rutiner för ärendehantering. Dock finns inte tillräckliga rutiner för att stadsdelsnämnden ska kunna säkerställa att samtliga beslutade ärenden verkställs.

Utifrån granskningen lämnas följande rekommendation:

- Stadsdelsnämnden bör säkerställa att det finns en systematisk uppföljning av om nämndens samtliga beslut är genomförda.

Behörighetshantering i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende behörighetshantering i ekonomisystemet Agresso. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig.

Granskningen visar att det finns behörighetsblanketter för registrerade behörigheter och att dessa är undertecknade av behöriga personer samt överensstämmer med registrerade behörigheter i Agresso. Förvaltningen gör regelbunden genomgång av inaktiva behörigheter.

Attesthantering i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts i syfte att avseende attesthantering i ekonomisystemet Agresso. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig.

Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning som överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns även ett attestkort för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för attestanterna i genomfört stickprov. Nämnden genomför genomgång av samtliga attesträttigheter löpande.

Intäktprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen i intäktprocessen avseende bostads- och lokalhyror. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i intäktprocessen avseende bostads- och lokalhyror inte är helt tillräcklig.

Granskningen visar inte på några väsentliga avvikelser i utförda stickprov, förutom att hyresavtal saknas i två stickprov. Resultatet från stickprovsgranskningen visar i övrigt att granskade kundfakturor i allt väsentligt har fakturerats vid rätt tidpunkt, stämmer överens med avtalade villkor, uppfyller kraven enligt god redovisningssed och stadens regler, har betalats, är redovisad i rätt period samt rätt konterade. Däremot saknas dokumenterade beskrivningar över vilka nyckelkontroller som ska genomföras och av vem dessa ska genomföras (med nyckelkontroller avses att rätt hyra faktureras till rätt person i rätt tid enligt avtal).

Utifrån granskningen lämnas följande rekommendation:

- Stadsdelsnämnden rekommenderas att införa och dokumentera nyckelkontroller i intäktprocessen avseende

hanteringen av bostads- och lokal hyresintäkter som säkerställer att samtliga bostads- och lokalhyror faktureras korrekt i enlighet med gällande avtal och stadens regler.

Uppföljning och kontroll av löneutbetalningar

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende hantering av personalkostnader och löneutbetalningar. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig i granskad rutin.

Förvaltningen använder sig av elektronisk attest på löneutbetalningslistorna i LISA Självservice. Genomförd processgenomgång av fem flöden visar inte på några avvikelser. Genomgången har omfattat kontroll av att anställningsavtal finns, korrekt löneökning registrerats samt att korrekt lön utbetalats.

Lönetillägg

En granskning har genomförts avseende lönetillägg. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig i granskad rutin.

Stickprovsgranskningen visar att erforderligt beslut/underlag för lönetillägg saknas för 9 av 16 stickprov samt att tre stickprov saknar överensstämmelse mellan beslut/underlag för lönetillägg och vad som faktiskt är utbetalt avseende belopp eller period.

Utifrån granskningen lämnas följande rekommendation:

- Nämnden bör säkerställa att det finns erforderliga beslut/underlag för alla lönetillägg i personalakt samt att kontrollmoment upprättas för att säkerställa detta liksom att utbetalning sker enligt gällande beslut/underlag för lönetillägg.

Inköpsprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen i inköpsprocessen. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig i granskad process.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna i allt väsentligt är korrekt hanterade avseende bokföringsunderlag, bokföringstidpunkt och kontering. Däremot stämmer fakturerade priser inte mot avtal för tre granskade fakturor (samtliga från samma leverantör). Leverantören har fakturerat ett lägre timpris än avtalat. I genomfört stickprov har vi inte kunnat se

något som tyder på avsteg från stadens regler eller Lag om offentlig upphandling (LOU).

Utifrån granskningen lämnas följande rekommendation:

- Stadsdelsnämnden rekommenderas säkerställa att avtalade villkor följs.

Förtroendekänsliga och ledningsnära poster

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen vad gäller hantering/redovisning av förtroendekänsliga och ledningsnära poster. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig i granskad process.

Bedömningen grundar sig på att 26 av 32 granskade rese- och representationstransaktioner kunde verifieras utan anmärkning avseende kontering, syfte och deltagarlista samt momsavdrag. Fem av transaktionerna bedömdes felkonterade var av två av dessa saknade dessutom erforderliga underlag. En faktura hade attesterats av en person som själv deltagit. För de poster som granskats bedöms representationen till sin inriktning och omfattning som rimlig.

Utifrån granskningen lämnas följande rekommendation:

- Stadsdelsnämnden rekommenderas säkerställa att kostnader för resor och representation konteras på rätt konton samt att erforderliga underlag bifogas till rese- och representations-transaktionerna.

Köp av personlig assistans enligt LSS utförd av externa utförare

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen vad gäller köp av personlig assistans enligt LSS utförd av externa utförare. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen kring hanteringen av externa utförare av personlig assistans enligt LSS inte är helt tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på granskningen har visat att det saknas nyckelkontroller avseende systematiska/årliga kontroller för att säkerställa att assistansbolagen har tillstånd från Inspektionen för vård och omsorg (IVO) och att den enskilde fortfarande är bokförd i stadsdelen/Stockholms stad vid uppföljning av beslut. Vidare framkommer att hanteringen av extra skyddsvärda personuppgifter är bristande. Enstaka avvikelser har noterats i stickprovsgranskningen.

Utifrån granskningen lämnas följande rekommendation:

- Stadsdelsnämnden rekommenderas att införa systematiska/årliga kontroller för att säkerställa att assistansbolagen har tillstånd från Inspektionen för Vård och Omsorg (IVO).
- Stadsdelsnämnden rekommenderas säkerställa att hantering av extra skyddsvärda personuppgifter hanteras i enlighet med anvisning från SLK.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Årlig och fördjupad granskning

Års- rapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
ÅR 2017	Momshantering Nämnden rekommenderas att säkerställa att underlag för momskompensation kan tillhandahållas på begäran. En översyn av samtliga intäktskonton bör genomföras för att säkerställa att alla utgående försäljningstransaktioner har identifierats och att utgående moms redovisas.	X			Redovisningsfunktionen i förvaltningen har under hösten 2020 arbetat fram och infört rutiner för egenkontroll i enlighet med rekommendationen.
ÅR 2017 /2019	Delegationsordning Nämnden rekommenderas att tydliggöra hur vidaredelegation ska tillämpas. Nämnden rekommenderas att utveckla sin interna kontroll avseende delegation.		X		Stadsdelsnämnden har under år 2020, enligt uppgift, omarbetat delegationsordning i enlighet med rekommendation samt att anpassat den till verksamheterna på ett bättre sätt. Delegationsordningen avses antas under våren 2021. Den interna kontrollen kommer även utvecklas under 2021. Stadsdelsnämnden kommer i samband med implementeringen av den reviderade delegationsordningen genomföra utbildningar till berörd personal
ÅR 2018	Granskning och utredning av familjehem Nämnden rekommenderas att se över och utveckla rutiner och arbetssätt för att säkerställa att utredning av familjehem och jourhem genomförs och dokumenteras enligt gällande regelverk. Nämnden bör säkerställa att vårdplaner och genomförandepaner upprättas i samtliga ärenden. Vidare säkerställa att vården i familjehem och jourhem följs upp genom besök och samtal i enlighet med gällande regelverk. Handlingar som rör personuppgifter ska inte förvaras i fel personalakt.				Uppföljande granskning genomförs under 2021.
ÅR 2018	Granskning av intäktprocessen Nämnden rekommenderas att säkerställa att delegationsordningen omfattar vem som är behörig att makulera kundfakturor och att orsak till makulering alltid anges på fakturan.	X			Stickprov har genomförts på makulerade fakturor. Stickproven visar inte på några avvikelser varför rekommendationen bedöms som åtgärdad.
ÅR 2018	Granskning av systematiskt brandskyddsarbete vid särskilda boenden Nämnden rekommenderas att vid vård- och omsorgsboenden för äldre utveckla sin organisation för det systematiska brandskyddsarbetet. Utveckla				Uppföljande granskning genomförs under 2021.

Års- rapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
	inventering och analys av brandrisker och den förvaltningsövergripande uppföljningen av arbetet.				
ÅR 2019	<p>Insatser för att öka inskrivningsgraden i förskolan i socioekonomiskt utsatta områden</p> <p>Nämnden rekommenderas att utveckla dokumentationen och systematiken för arbetet med att öka inskrivningsgraden i förskolan.</p> <p>Nämnden rekommenderas att utveckla rutiner för uppföljning och analys av insatser för att öka inskrivningsgraden i förskolan</p>				Uppföljande granskning genomförs under 2021.
ÅR 2019	<p>Uppföljning och kontroll av löneutbetalningar</p> <p>Nämnden rekommenderas att säkerställa att systematiska nyckelkontroller i lönehantlingsprocessen genomförs och dokumenteras.</p>	X			Stadsdelsnämnden har under 2020 infört stickprov på löneutbetalning löpande under året.
ÅR 2019	<p>Uppföljning och kontroll av inköp</p> <p>Nämnden rekommenderas att använda stadens inköpssystem så långt som möjligt och att inköp från leverantörer som är anslutna till e-handel genomförs i inköpssystemet.</p>		X		<p>Stadsdelsnämnden har analyserat vilka enheter där inköp görs utanför inköpssystemet. Nämnden har genomfört utbildningsinsatser samt fört en dialog med berörda inköpare för att säkerställa att inköp görs genom stadens inköpssystem. För år 2020 uppgår nämndens systemnyttjandegrad till 63 procent, vilket är nio procentenheter lägre än snittet bland stadsdelarna, men 12 procentenheter högre än år 2019. Vid jämförelse med år 2019 bör det noteras att covid-19-pandemin under år 2020 kan ha påverkat behovet av att göra covid-19-relaterade inköp utanför systemet, vilket då kan påverka systemnyttjandegraden negativt. Någon fördjupad analys utifrån covid-19-pandemins effekter på systemnyttjandet har inte genomförts.</p> <p>Uppföljande granskning genomförs under 2021.</p>
ÅR 2020	<p>Beslutsunderlag och uppföljning av nämndbeslut</p> <p>Nämnden bör säkerställa att det finns en systematisk uppföljning av om nämndens samtliga beslut är genomförda.</p>				
ÅR 2020	<p>Intäktprocessen</p> <p>Nämnden rekommenderas att införa och dokumentera nyckelkontroller i intäktprocessen avseende hanteringen av bostads- och lokal hyresintäkter som säkerställer att samtliga bostads- och lokalhyror faktureras korrekt i enlighet med gällande avtal och stadens regler.</p>				Uppföljande granskning genomförs under 2021.

Årsrapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
ÅR 2020	Inköpsprocessen Nämnden rekommenderas säkerställa att avtalade villkor följs.				Uppföljande granskning genomförs under 2021.
ÅR 2020	Förtroendekänsliga och ledningsnära poster Nämnden rekommenderas säkerställa att kostnader för resor och representation konteras på rätt konton samt att erforderliga underlag bifogas till rese- och representations-transaktionerna.				Uppföljande granskning genomförs under 2021.
ÅR 2020	Köp av personlig assistans enligt LSS utförd av externa utförare Nämnden rekommenderas att införa systematiska/årliga kontroller för att säkerställa att assistansbolagen har tillstånd från Inspektionen för Vård och Omsorg (IVO). Nämnden rekommenderas säkerställa att hantering av extra skyddsvärda personuppgifter hanteras i enlighet med anvisning från SLK.				Uppföljande granskning genomförs under 2021.
ÅR 2020	Lönetillägg Nämnden rekommenderas att säkerställa att det finns erforderliga beslut/underlag för alla lönetillägg i personalakt samt att kontrollmoment upprättas för att säkerställa detta liksom att utbetalning sker enligt gällande beslut/underlag för lönetillägg.				Uppföljande granskning genomförs under 2021.

Revisionsprojekt

Revisionsprojekt	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
Nr 2/2019	Stadens arbete mot våldsbekämpande extremism Nämnden rekommenderas att förtydliga hur samverkan med civilsamhället i arbetet mot våldsbekämpande extremism ska utvecklas.		X		Sammantaget bedömer revisionskontoret att stadsdelsnämnden har påbörjat ett arbete med att förtydliga hur samverkan med civilsamhället i arbetet mot våldsbekämpande extremism (VBE) ska utvecklas. Föreningssamordnare har anställts och skapat ett lokalt nätverk med föreningar. Detta är en av de planerade huvudingångarna för förvaltningens VBE-arbete mot civilsamhället. Förvaltningen har löpande kontakt med polisen för att få lokal information om VBE. Det sker dels vid tillståndsgivning och föreningsbidrag och dels via övergripande nätverk inom VBE. VBE arbetet ingår i det lokala BRÅ samverkan. Den lokala samverkansgruppen har dock inte

Revisions- projekt	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
					aktivt påbörjat sitt arbete. Stadsdelsnämnden har påbörjat ett arbete att planera för aktiviteter som ska genomföras i samverkan med civilsamhället. Dock har det inte genomförts några aktiviteter under 2020 varför rekommendationen kvarstår.
Nr 4/2019	<p>Systematiskt kvalitetsarbete inom socialtjänsten Nämnden rekommenderas utveckla hanteringen av avvikelser i syfte att säkerställa att alla avvikelser rapporteras och hanteras.</p> <p>Nämnden rekommenderas utveckla arbetet med egenkontroll avseende analys och åtgärder.</p> <p>Nämnden rekommenderas säkerställa att det systematiska kvalitetsarbetet omfattar en dokumenterad analys av verksamhetens kvalitet utifrån en sammanställning av riskanalys, samtliga avvikelser och egenkontroller samt att resultatet redovisas för nämnden.</p>				Revisionskontoret kommer att följa upp rekommendationen kommande år.
Nr 5/2019	<p>Implementering av dataskyddsförordningen Nämnden rekommenderas att utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.</p> <p>Nämnden rekommenderas att informationsklassa sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventerar sina personuppgiftsbehandlingar.</p> <p>Nämnden rekommenderas genomföra en kartläggning av behovet av personuppgiftsbiträdesavtal.</p>		X		Stadsdelsnämnden kommer under 2021 vidta åtgärder i enlighet med rekommendationerna. Under 2020 har stadsdelsnämnden enligt uppgift utbildat personalen samt implementerat systemet DraftIT.
Nr 5/2020	<p>Uppföljning av utförare av korttidstillsyn enligt LSS Nämnden rekommenderas säkerställa att det tydligt framgår av beställning och genomförandeplan vad insatsen ska omfatta för att möjliggöra att insatsen och dess kvalitet kan följas upp.</p>				Stadsdelsnämnden har avgivit yttrande avseende revisionsrapporten. I yttrandet anges att nämnden ställer sig positiv till att uppföljningsansvaret för utförare av korttidstillsyn i kommunal regi tydliggörs. Nämnden har planerat för att vidta åtgärder utifrån de rekommendationer som lämnas i revisionsrapporten.
Nr 9/2020	<p>Språkutveckling i förskolan Nämnden rekommenderas säkerställa att pedagogernas kunskap i det svenska språket är tillräcklig för att kunna uppfylla läroplansuppdraget och nationell lagstiftning.</p>				

Revisions- projekt	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
	Nämnden rekommenderas säkerställa att den individuella dokumentationen tydligt och systematiskt visar varje barns individuella behov av språkutveckling och förändringar i lärandet över tid.				

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

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

Verksamhet och ekonomi

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

Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- 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.
- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Bedömning:

Tillfredsställande

Bedömningskriterier är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd/styrelse, förvaltnings- eller bolagsledning 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/styrelsen:

- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och 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 riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden/styrelsen 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:

Tillräcklig

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

Räkenskaper

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

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning, delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömningskriterier

Nämndens:

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.
- Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömning:

Rättvisande

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte rättvisande

Väsentliga brister finns som måste åtgärdas.