

Handläggare
Tuula Kipinoinen Ericsson
Telefon: 08-508 21 065

Till
Älvsjö stadsdelsnämnd
2018-06-19

Revision av nämndens verksamhet

Svar på revisionskontorets årsrapport 2017

Förvaltningens förslag till beslut

Stadsdelsnämnden godkänner förvaltningens svar på revisionskontorets årsrapport 2017.

Anne-Marie Tingeborn
Stadsdelsdirektör

Tuula Kipinoinen Ericsson
Avdelningschef

Sammanfattning

Revisorernas sammantagna bedömning är att Älvsjö stadsdelsnämnd har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämndens interna kontroll har inte varit helt tillräcklig, men i det hela bedömer revisorerna att bokslut och räkenskaper är rättvisande. Revisionskontoret har i fördjupande granskningar identifierat vissa brister som dock inte har varit av sådan omfattning att det påverkat den sammantagna bedömningen.

Förvaltningen delar revisorernas sammanfattande bedömningar och kommenterar deras synpunkter och rekommendationer inom de olika områdena.

Bakgrund

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Revisorerna för Älvsjö stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under 2017. Årsrapporten ska besvaras senast den 29 juni. Revisorernas årsrapport bifogas ärendet (bilaga 1).

Ärendet

I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av Älvsjös stadsdelsnämnd för 2017. Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden.

1. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
2. Intern kontroll
3. Bokslut och räkenskaper

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisionskontorets sammantagna bedömning är att Älvsjö stadsdelsnämnd har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden redovisar ett ekonomiskt överskott jämfört med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

Ekonomiskt resultat

Nämndens utfall efter resultatöverföringar avviker med 20,2 miljoner kronor i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen varit tillräcklig.

Verksamhetsmässigt resultat

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2017 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige har fastställt.

Revisionskontoret delar nämndens bedömning i verksamhetsberättelsen att alla kommunfullmäktiges verksamhetsmål, utom fyra som delvis uppfylls, har uppnåtts. Revisionskontorets granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning.

Ett mål som inte har uppnåtts helt är att Stockholm är en stad med levande och trygga stadsdelar, vilket beror på att tre indikatorer utifrån medborgarenkäter inte når målet. Frågorna rör andelen medborgare som upplever trygghet i den stadsdel där de bor, medborgarnas nöjdhet med rent och städat samt nöjdhet med skötsel av park och grönområden. Ett annat mål som inte har uppnåtts helt är att Stockholms miljö är giftfri, vilket bland annat beror på bristande måluppfyllelse gällande andel inköpta ekologiska livsmedel och att system för byggvarubedömning inte finns med som krav på upphandlade leverantörer.

Det tredje målet som inte helt uppfylls är att Stockholms stad är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor. Den främsta anledningen till att målet inte nås är att utfallet i medarbetarenkäten var lägre än stadens årsmål samt att den totala sjukfrånvaron var högre än

årsmålet. Utfallet på dessa två indikatorer ligger också till grund för indikatorerna Index Bra arbetsgivare och Index Psykosocial arbetsmiljö.

Det fjärde målet som inte helt uppnås är att Stockholm är en stad som lever upp till mänskliga rättigheter och är fritt från diskriminering, vilket huvudsakligen beror på resultat av Stockholms stads medborgarundersökning.

I rapporten lyfter revisionskontoret särskilt upp tidigare års granskningar av systematiskt arbetsmiljöarbete och sjukfrånvaro. Nämnden saknade en samlad strategi för hur arbetet för att minska sjukfrånvaron skulle bedrivas och det fanns brister i dokumentationen vad gäller rehabiliteringsprocessen. Revisionskontorets uppföljning visar att nämnden har påbörjat arbetet med att åtgärda de rekommendationer där arbetsmiljöarbetet är i fokus. Arbetsmiljöutbildningar, utbildningar i psykosocialt arbete för att minska sjukfrånvaron och riskbedömningar av arbetsmiljön är genomförda. Revisionskontoret uppmanar nämnden att säkerställa att dokumentation av rehabiliteringsprocessen i enskilda ärenden sker enligt stadens riktlinjer samt att nämnden fortsätter att utveckla det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Intern kontroll

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens interna kontroll inte har varit helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig på de brister som framkommit i årets granskningar samt att nämnden har haft en bristfällig prognossäkerhet.

Nämndens system för intern kontroll är aktuellt och en plan för intern kontroll har upprättats. Uppföljningen sker systematiskt och regelbundet. Avvikelse som har påträffats har dokumenterats och åtgärdats/ åtgärder har föreslagits.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. Granskningen av nämndens verksamhetsplan för 2017 har kommit fram till att de flesta nämndmålen saknar indikatorer med årsmål vilket gör att det är svårt att bedöma om målen uppnåtts och om aktiviteterna har gett effekt.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Årets uppföljningar har inte redovisat några väsentliga problem inom verksamhetsområdena. Nämndens prognossäkerhet i årets tertialrapporter har varit bristfällig. Revisionskontoret har noterat att

förvaltningen har påbörjat ett arbete för att förbättra prognossäkerheten.

Genomförd granskning av nämndens delegationsordning visar att den innehåller oklarheter. Nämnden rekommenderas att tydliggöra tillämpning av delegation, vidaredelegation och verkställighet i delegationsordningen och införa systematiska kontroller för att säkerställa att den efterlevs.

Nämndens interna kontroll av direktupphandlingar är inte tillräcklig. Revisionskontoret rekommenderar att nämnden säkerställer att direktupphandlingar genomförs i enlighet med LOU och stadens riktlinjer för direktupphandling vad gäller konkurrensutsättning, seriositetsprövning och dokumentation. Nämnden har börjat vidta åtgärder, bland annat genom att uppdatera inköpsrutiner, införa kontroller av direktupphandlingar samt att se över organisationen för upphandlingskompetens.

Övriga granskningar som har genomförts av nämndens interna kontroll har omfattat periodisering av statliga ersättningar för ensamkommande barn, uppföljning av personliga utgifter för ensamkommande barn, förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendekänsligt beteende, lönehantering, rutiner för automatiska periodiseringar samt implementering av stadens inköpssystem. Det har inte framkommit några väsentliga brister i dessa granskningar.

Revisionskontorets granskningar visar dock att den interna kontrollen bör stärkas. Nämnden bör arbeta med att utveckla rutiner och dokumentera kontroller inom flera av de granskade processerna.

Bokslut och räkenskaper

Revisionskontoret bedömer att bokslut och räkenskaper är rättvisande.

Uppföljning av tidigare års granskning

Uppföljningen visar att nämnden i huvudsak beaktat revisionens rekommendationer. De viktigaste rekommendationerna som återstår att genomföra är nämndens arbete med att förebygga och minska sjukfrånvaron samt att nämnden förbättrar hanteringen av informationssäkerhet.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom avdelning för ekonomi och intern service i samråd med övriga avdelningar. Ärendet behandlas i funktionshinderrådet den 13 juni 2018 och i pensionärsrådet och förvaltningsgruppen den 14 juni 2018.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningen delar i huvudsak revisionskontorets bedömningar i rapporten. Nedan redovisas åtgärder som vidtagits eller som kommer att vidtas.

Systematiskt arbetsmiljöarbete och sjukfrånvaro

År 2015 genomfördes en granskning för att bedöma om nämndens arbete för att minska sjukfrånvaron var ändamålsenligt. Resultatet av granskningen visade att nämnden saknade en samlad strategi för hur arbetet skulle bedrivas. Det fanns också brister i dokumentationen som rör rehabiliteringsprocessen.

En uppföljning har genomförts av hur nämnden har arbetat med de rekommendationer som lämnades i den tidigare granskningen. Uppföljningen visar att nämnden har påbörjat arbetet med att åtgärda de rekommendationer som lämnades 2015. Under året har ett arbete inletts där arbetsmiljöarbetet är i fokus. Nämnden genomför bland annat arbetsmiljöutbildningar samt utbildningar i psykosocialt arbete för att förbättra arbetsmiljön och förebygga sjukfrånvaro. Vidare genomförs löpande riskbedömningar och uppföljningar av arbetsmiljön.

Revisionskontoret uppmanar nämnden att säkerställa att dokumentation av rehabiliteringsprocessen i enskilda ärenden sker enligt stadens riktlinjer samt att nämnden fortsätter att utveckla det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Intern kontroll

Ensamkommande barn – personliga utgifter

Förvaltningen arbetar aktivt med att dokumentera genomförandeplaner i personakten för samtliga barn. Förvaltningen arbetar vidare med att individuppföljningar sker systematiskt och omfattar alla delar av det individuella behovet av ersättning för personliga utgifter.

Direktupphandling

Förvaltningen fortsätter att utveckla den interna kontrollen avseende direktupphandlingar. Uppdatering av inköpsrutiner och informationsinsatser har genomförts. Förstärkning av upphandlingskompetens kommer att genomföras hösten 2018.

Nämndens delegationsordning

Förvaltningen har påbörjat arbetet med att införa systematiska kontroller för att säkerställa att delegationsordningen efterlevs. Rutin för hur balanslistan ska uppdaterats har tagits fram, bland annat innehåller balanslistan ärenden som enligt delegationsordningen ska anmälas till nämnden kvartalsvis.

Implementering av effektivt inköp

Förvaltningen har infört kontroller för att öka systemutnyttjandet av stadens koncerngemensamma inköpssystem, vilket säkerställer att inköp i högre grad sker genom upphandlade avtal.

Rutiner för automatiska periodiseringar

Förvaltningen har infört obligatorisk kontodel avseende månad i samband med införande av enheternas nya prognosrutin, vilket underlättar avstämningar och analyser av periodiseringar. Förvaltningen kommer att lägga till kontroll av periodiseringar i den rutin som finns för internkontroll som genomförs varje månad på enheterna. Relevansen av denna kontroll varierar dock beroende på vilken enhet som avses och vilka periodiseringar som finns att kontrollera. Förvaltningen anser att den löpande kontrollen som görs av kontrollern är central och att den kontinuerliga processen med månadsuppföljningar säkerställer att det blir gjort även om det inte dokumenteras. Iakttagelserna vid kontrollerna bör sparas.

Periodisering av statliga ersättningar för ensamkommande barn

Förvaltningen har påbörjat arbetet med att dokumentera befintliga strukturer och ansvar. Kontrollerna dokumenteras för att ytterligare stärka den interna kontrollen.

Förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendekänsligt beteende

Förvaltningen kommer att följa rekommendationen. Internkontrollplan 2018 inkluderar risk för oegentligheter och minskat förtroende för nämnden, med åtgärder för att minimera den önskade händelsen.

Lönehantering

Förvaltningen har genomfört informationsinsatser under året om att personakter ska upprättas för samtliga anställda samt att alla anställningsavtal ska lämnas till lönecontrollern. I internkontrollbesök kommer förvaltningen ha en kontrollfråga om hanteringen av personalakter.

Bilagor

1. Årsrapport 2017
2. Revisionsberättelse 2017 Älvsjö