

**Handläggare**  
Thomas Levin  
Telefon: 0850808056

**Till**  
Kungsholmens stadsdelsnämnd  
2019-06-13

## Revisorernas årsrapport 2018

Yttrande till stadsrevisionen

### Förslag till beslut

Stadsdelsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som sitt yttrande till stadsrevisionen.

### Sammanfattning

Stadsrevisionen bedömer sammantaget att Kungsholmens 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.

Revisorerna bedömer sammanfattningsvis att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Bokslut och räkenskaper bedöms också vara rättvisande.

Nämnden ges två rekommendationer för att ytterligare utveckla den interna kontrollen. Det handlar om att säkerställa att stadens styrdokument på området oegentligheter och förtroendeskadligt agerande samt regler och rutiner för bisysslor kommuniceras och implementeras i hela organisationen. Regler för och dokumentation av delar av intäktprocessen kan också förbättras.

Lämnade rekommendationer redovisas i årsrapportens bilaga 1 och kommenteras under rubriken Synpunkter och förslag. Förvaltningen kommer sammanfattningsvis att utveckla rutiner och kontroller på de sätt som föreslås i rapporten.

### Bakgrund

Stockholms stads revision granskar varje år respektive nämnds/styrelses verksamhet för föregående år. Granskningen avser såväl de verksamhetsmässiga som de ekonomiska resultaten. Revisorerna

för Kungsholmens stadsdelsnämnd har nu granskat nämndens verksamhet för 2018.

Stadsdelsnämnden har fått årsrapporten för yttrande senast den 28 juni 2019.

Stadsrevisionens årliga granskning omfattar tre olika områden:

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

### Revisionskontorets bedömningskriterier

För de två första områdena 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*

### Årets granskningar

Stadsrevisionen har under året genomfört ett antal fördjupade granskningar och projekt, samtliga inom ramen för granskning av nämndens interna kontroll.

- *Systematiskt kvalitetsarbete inom förskolan*
- *Oegentligheter och förtroendeskadligt agerande (rapport nr 10, 2018)*
- *Behörighetshanteringen i ekonomisystemet Agresso*
- *Ekonomiskt bistånd*
- *Inköpsprocessen*
- *Intäktprocessen*
- *Momshanteringen*
- *Löneprocessen*

## **Ärendets beredning**

Ärendet har beretts inom ekonomiavdelningen. Förslaget har behandlats vid förvaltningsgruppen 2018-06-05, pensionärsrådet 2019-06-10 och rådet för funktionshindersfrågor 2018-06-05. Eventuella synpunkter framgår av protokollen.

## **Årsrapporten i sammandrag**

### *Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi*

Nämndens resultat för 2018 bedöms i allt väsentligt vara 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.

### *Intern kontroll*

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig. Några utvecklingsområden har dock identifierats, bl.a. rekommenderas nämnden att säkerställa att stadens styrdokument på området oegentligheter och förtroendeskadligt agerande samt regler och rutiner för bisysslor kommuniceras och implementeras i hela organisationen.

### *Bokslut och räkenskaper*

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.

### *Uppföljning av tidigare års granskningar*

Nämnden har beaktat revisorernas synpunkter/rekommendationer i föregående års granskningar.

## **Synpunkter och förslag**

I det följande kommenterar förvaltningen de punkter där stadsrevisionen givit nämnden rekommendationer.

**Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi**

I årsrapporten konstateras att stadsdelsnämnden har underbyggt sina slutsatser i verksamhetsberättelsen väl. Stadsrevisionen gör inga andra bedömningar än nämnden och har inte heller några särskilda rekommendationer. Sammantaget bedöms att Kungsholmens stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Intern kontroll**

Nämndens interna kontroll bedöms ha varit i huvudsak tillräcklig. Åtta genomförda specialgranskningar har dock föranlett två rekommendationer:

***Systematiskt kvalitetsarbete inom förskolan***

Granskningen har inte föranlett några rekommendationer.

***Oegentligheter och förtroendeskadligt agerande (rapport nr 10, 2018)***

*Nämnden rekommenderas att säkerställa att stadens styrdokument på området samt regler och rutiner för bisysslor kommuniceras och implementeras i hela organisationen. Vidare bör risker för oegentligheter och förtroendeskadligt agerande beaktas inom nämndens samtliga verksamhetsområden.*

Förvaltningens kommentar:

Kungsholmens stadsdelsnämnd yttrade sig över rapporten 2019-02-14 (Dnr 1.2.1.-603-2018). De åtgärder som då redovisades har implementerats i organisationen.

***Behörighetshanteringen i ekonomisystemet Agresso***

Granskningen har inte föranlett några rekommendationer.

***Ekonomiskt bistånd***

Granskningen har inte föranlett några rekommendationer.

***Inköpsprocessen***

Granskningen har inte föranlett några rekommendationer.

***Intäktprocessen***

*Granskningen har inte redovisats i en separat rapport. Nämnden rekommenderas i årsrapporten att genomföra kontroller som säkerställer att alla utförda tjänster har fakturerats. Dokumentation i ärenden kan förbättras. Delegationsordningen bör kompletteras med vem som är behörig att besluta om makulering av fakturor. Bokföringsmässiga nedskrivningar bör anmälas till nämnd.*

Förvaltningens kommentar:

Stadsdelsförvaltningen kommer att genomföra kontroller för att säkerställa att alla utförda tjänster har fakturerats och dokumentera detta. Förvaltningen makulerar aldrig fakturor som inte är felaktiga. Nedskrivningar anmäls till stadsdelsnämnden, antingen i separat ärende eller i samband med Tertialrapporter och verksamhetsberättelse.

#### ***Momshanteringen***

Granskningen har inte föranlett några rekommendationer.

#### ***Löneprocessen***

Granskningen har inte föranlett några rekommendationer.

#### **Bokslut och räkenskaper**

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. Nämnden ges inga rekommendationer inom detta granskningsområde.

Ann-Christine Hansson  
Stadsdelsdirektör

Alex Baena  
Ekonomichef

#### **Bilagor**

1. Stadsrevisionens årsrapport för 2018.

## **Attesterat av**

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

<b>Namn</b>	<b>Datum</b>
Ann-Christine Hansson, Stadsdelsdirektör	2019-05-22
Alex Baena, Ansvarig	2019-05-22