

**Handläggare**  
Carolina Bjurling  
Telefon: 0850810052

**Till**  
Östermalms stadsdelsnämnd  
2019-06-13

## Årsrapport 2018 för Östermalms stadsdelsnämnd

Yttrande till stadsrevisionen

### Förslag till beslut

Nämnden godkänner tjänsteutlåtandet och överlämnar det till Stockholms stads revisorer.

### Sammanfattning

Stockholms stads revisorer har granskat Östermalms stadsdelsnämnds verksamhetsår 2018. Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar gällande stadsdelsnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat, nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten samt nämndens bokslut, delårsrapport och räkenskaper.

Stadsrevisionen bedömer sammantaget att Östermalms stadsdelsnämnd från ekonomisk synpunkt har bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2018 bedöms inte vara helt förenligt med de mål som fullmäktige har fastställt. Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig.

Årsrapporten innehåller även en översiktlig redovisning av resultatet av revisionens grundläggande och fördjupade granskningar samt en uppföljning av hur nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskningar. Uppföljningen visar att nämnden i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer. Revisionen lämnar därtill rekommendationer till nämnden utifrån ett antal genomförda granskningar. Förvaltningen anser att revisionens rekommendationer ska följas och arbetar för det.

## Bakgrund

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. I årsrapporter för nämnder sammanfattar Stadsrevisionen i Stockholm det gångna årets synpunkter på verksamheten. Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen av Östermalms stadsdelsnämnds verksamhet under 2018. Den 20 mars 2019 behandlade de bifogad årsrapport och har överlämnat den för yttrande senast den 28 juni 2019.

## Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom kvalitetsavdelningen, i samråd med övriga berörda avdelningar inom förvaltningen.

## Ärendet

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

## Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Stadsrevisionen bedömer sammantaget att Östermalms stadsdelsnämnd från ekonomisk synpunkt har bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger inom budget.

Nämndens ekonomiska utfall 2018 avvek med 30 mnkr i förhållande till budgeten. Revisorerna anser att budgethållningen har varit tillräcklig och att nämnden i huvudsak har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisade även ett överskott för investeringar i förhållande till budget. Revisorerna anser att nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2018 bedöms inte vara helt förenligt med de mål som fullmäktige har 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 samt på övriga granskningar som har genomförts under året.

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

I verksamhetsberättelsen redovisade nämnden att två av totalt fyra inriktningsmål och nio av totalt 26 mål för verksamhetsområdet bedöms som delvis uppfyllda. Resterande mål bedöms vara uppfyllda. Jämfört med föregående år har utfallen för årsmålen avseende sex verksamhetsmål försämrats. För majoriteten av indikatorerna rör det sig om mindre förändringar och utfallen för flertalet indikatorer är i nivå med stadens genomsnitt. Revisorernas granskning visar att det finns grund för nämndens målbedömning.

Revisionskontoret har även genomfört en granskning för att bedöma om nämnden har rutiner och arbetssätt för att uppmärksamma och ge stöd till barn med behov av särskilt stöd i förskolan. Den sammanfattande bedömningen är det finns rutiner och arbetssätt utifrån vad som anges i skollagen och läroplanen.

### Bokslut och räkenskaper

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

### Intern kontroll

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig. Nämndens system för intern kontroll är aktuellt och upprättat i enlighet med Stockholm 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. 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 åtgärdats.

Ekonomi och verksamhet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Revisorerna konstaterar att nämndens prognossäkerhet i 2018 års tertialrapporter var bristfällig. Avvikelsen mellan den prognos som lämnades i tertialrapport 2 och utfallet vid bokslutet blev -2 procent. Det var framförallt området

äldreomsorg som stod för avvikelser. Revisionsrapporten lyfter vidare fram de förklaringar nämnden angett som skäl till överskottet.

## Granskningar under perioden april 2018- mars 2019

### *Direktupphandling*

En granskning av om nämnden har tillräcklig intern kontroll som säkerställer lagen om offentlig upphandling (LOU), och om stadens riktlinjer gällande direktupphandling efterlevs, har genomförts. Den sammanfattande bedömningen är att nämnden inte har en helt tillräcklig intern kontroll för att säkerställa LOU och stadens riktlinjer. Nämnden rekommenderas att säkerställa att direktupphandlingar dokumenteras enligt lagstiftning och följer stadens riktlinje för direktupphandling samt att utarbeta riktlinjer enligt gällande regelverk.

#### *Förvaltningens kommentar:*

Förvaltningen instämmer i revisionens rekommendationer. Av nämndens verksamhetsplan 2019 framgår att nämnden under året kommer att anställa en upphandlare för att säkerställa att det finns tillräcklig kompetens för att kunna kravställa, genomföra och följa upp upphandlingar. En lathund för direktupphandling ska tas fram och förvaltningens chefer kommer att erbjudas utbildning om direktupphandling.

### *Behörigheter i ekonomisystemet Agresso*

En granskning har genomförts för att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig avseende tilldelning, uppföljning och borttagning av behörigheter i Agresso. Den sammanfattande bedömningen i granskad rutin är tillräcklig.

### *Intäktprocessen*

En granskning har genomförts för att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig avseende intäktprocessen för barnomsorgsavgifter, äldreomsorgsavgifter och bostadshyror. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är i huvudsak tillräcklig, nämnden följer stadens riktlinjer och har även egna förvaltnings-specifika kontroller. Det saknas dock kontroller som säkerställer att samtliga tjänster har fakturerats. Nämnden rekommenderas att införa kontroller för att säkerställa det.

*Förvaltningens kommentar:*

Förvaltningen utvecklar kontinuerligt sina kontroller med inriktning på väsentliga processer och en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta.

*Inköpsprocessen*

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig. Nämnden har fungerande rutiner för löpande uppföljning och kontroll av upplagda attestbehörigheter. Vidare finns rutiner som säkerställer att inköp av varor och tjänster sker i enlighet med stadens regler och att lagstiftning och upphandlade avtal efterlevs. Revisorerna konstaterar även att förvaltningen följer upp systemutnyttjande, vilket uppgick till närmare 80 procent 2018.

*Ekonomiskt bistånd*

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig. Bedömningen grundar sig främst på att det finns en arbetsfördelning för försörjningsstödsprocessen och att den stadsövergripande rutinen för avstämning innan utbetalning tillämpas.

*Momshantering*

En granskning för att bedöma om hanteringen av moms är korrekt mot bakgrund av de materiella momsregler som föreligger, om den kontroll som görs är tillräcklig samt om momskompensation söks på ett korrekt sätt, har genomförts. Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig. Nämnden rekommenderas att säkerställa den interna kontrollen avseende de områden där det finns avdragsbegränsningar samt avseende återsökning av moms.

*Förvaltningens kommentar:*

Rutiner kring momshantering vidareutvecklas och utbildning kommer att genomföras med berörda chefer.

*Löneprocessen*

Lönehanteringen har granskats genom en registeranalys på samtliga lönetransaktioner under perioden 1 januari till och med 31 augusti 2018. Revisionskontoret bedömer att nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande. Bedömningen grundar sig på att samtliga avvikelser har verifierats utan anmärkning.

### Uppföljning av tidigare års granskningar

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av hur nämnden har beaktat rekommendationerna. Uppföljningen som gjordes under 2018 visar att nämnden i huvudsak har beaktat revisionens tidigare rekommendationer.

### Synpunkter och förslag

Förvaltningen konstaterar att stadsrevisionens sammanvägda bedömning visar att Östermalms stadsdelsnämnd från ekonomisk synpunkt har bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2018 bedöms däremot inte vara helt förenligt med de mål som fullmäktige har fastställt. Förvaltningen vill i sammanhanget betona att nämnden arbetar systematiskt med att utveckla verksamheten och strävar efter att förbättra resultaten utifrån prioriterade fokusområden med sikte på de årsmål som anges i verksamhetsplan 2019.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig. Vissa brister avseende den interna kontrollen har dock noterats i de granskningar som gjorts. Sammantaget är dessa brister inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll. Förvaltningen har kommenterat de områden där stadsrevisionen visat på brister och behov av förbättringsåtgärder, där förvaltningen har vidtagit eller planerar att vidta åtgärder. Förvaltningen anser att samtliga revisionens rekommendationer ska följas.

Förvaltningen föreslår att stadsdelsnämnden överlämnar detta tjänsteutlåtande till Stockholms stads revisorer som sitt yttrande.

Christina Klang  
Stadsdelsdirektör

### Bilagor

1. Revisionsberättelse för Östermalms stadsdelsnämnd år 2018
2. Årsrapport 2018 Östermalms stadsdelsnämnd