



# Årsrapport 2017

## Spånga-Tensta stadsdelsförvaltning

Rapport från  
Stadsrevisionen  
Nr 6, 2018  
Dnr: 3.1.2-24/2018

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, [www.stockholm.se/revision](http://www.stockholm.se/revision). De kan också beställas från revisionskontoret, [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se).

Till  
Spånga-Tensta stadsdelsnämnd

## Årsrapport 2017

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen av Spånga-Tensta stadsdelsnämnds verksamhet under 2017.

Revisorerna har den 13 mars 2018 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till Spånga-Tensta stadsdelsnämnd för yttrande senast den 29 juni 2018.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Ulf Bourker Jacobsson  
Ordförande

Åsa Hjortberg Sandgren  
Sekreterare



# Sammanfattning

## **Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi**

Sammantaget bedöms att Spånga-Tensta 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 arbetet med trygghet och delaktighet. Några utvecklingsområden har identifierats, bl.a. att genomföra en analys och utvärdering av de samlade insatserna inom lokala utvecklingsarbetet avseende trygghet och delaktighet.

## **Intern kontroll**

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

Under året har revisionskontoret bl.a. granskat köhanteringen i förskolan. Granskningen har identifierat några utvecklingsområden, som att genomföra egenkontroller av att stadens regelverk för köhanteringen i förskolan efterlevs.

## **Bokslut och räkenskaper**

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

## **Uppföljning av tidigare års granskningar**

Nämnden har i huvudsak beaktat revisorernas synpunkter-/rekommendationer i föregående års granskningar. Rekommendation som återstår att åtgärda är att få ner utredningstiderna avseende barn och ungdomsärenden inom socialtjänsten.



# Innehåll

<b>1. Årets granskning .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi.....</b>	<b>1</b>
2.1 Ekonomiskt resultat.....	2
2.2 Verksamhetsmässigt resultat.....	3
<b>3. Intern kontroll .....</b>	<b>4</b>
<b>4. Bokslut och räkenskaper .....</b>	<b>5</b>
<b>5. Uppföljning av tidigare års granskning .....</b>	<b>6</b>

## **Bilagor**

Bilaga 1 - Årets granskningar .....	7
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer .....	11
Bilaga 3 – Bedömningskriterier .....	14





# 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 2017 i samband med genomgång av 2016 års granskning och avstämning inför år 2017.

Granskningsledare har varit Katja Robleto vid revisionskontoret och Lars Dahlin 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 följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Sammantaget bedöms att Spånga-Tensta 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 2017:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2017	Bokslut 2017			Budgetavvikelse 2016
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	1 386	1 375,1	10,9	0,8 %	102,8
Intäkter	-266,6	-260,1	-6,5	2,4 %	99,7
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>1 119,4</b>	<b>1 115,0</b>	<b>4,4</b>	<b>0,4 %</b>	<b>3,1</b>
Kapitalkostnader	6,0	4,6	1,4	23 %	1,6
<b>Driftbudgetens nettokostnader</b>	<b>1 125,4</b>	<b>1 119,5</b>	<b>5,9</b>	<b>0,5 %</b>	<b>4,7</b>
<b>Justerat netto, efter resultatöverföringar</b>	<b>1 125,4</b>	<b>1 123,9</b>	<b>1,5</b>	<b>0,1 %</b>	<b>0,3</b>

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med ett överskott 1,5 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena individ- och familjeomsorgen (-6 mnkr), äldreomsorgen (-5,5 mnkr) samt barn, kultur och fritid (7,3 mnkr).

Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna inom individ- och familjeomsorgen på att placeringarna ökat avseende barn och unga i jourhem och HVB samt för vuxna i missbruk i stödboende. För att få ner placeringskostnaderna kommer uppföljningen av placeringar stärkas bl.a. genom ärendegenomgångar och avvikelserapportering om insatserna inte fungerar.

Den negativa budgetavvikelsen inom äldreomsorgen beror på ökade kostnader för köp av platser i heldygnsomsorg och underskott inom Spånga-Tensta Hemtjänst p.g.a. fler heltidstjänster. För att få ner kostnaderna för köp av platser i heldygnsomsorg har möjligheterna att skapa hållbara lösningar i ordinärt boende setts över. Åtgärder

har vidtagits för att skapa effektivitet i verksamheten bl.a. genom att se över schemalaggningsen.

Överskottet inom barn, kultur och fritid beror på vakanser och att projektmedel för exempelvis högteknologiska fritidsgården Tech Tensta inte tagits i anspråk full ut.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

## 2.2 Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens resultat för 2017 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 indikatorer och aktiviteter, de egna nämndmålen, nämndindikatorerna och nämndaktiviteterna har uppfyllts samt på övriga granskningar som har genomförts under året.

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

I verksamhetsberättelsen bedömer nämnden att 19 av fullmäktiges verksamhetsmål uppnås och sex uppnås delvis. Revisionskontorets granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning.

Nämndens bedömning är att verksamhetsmålet Tidiga sociala insatser skapar livchanser för alla uppfylls delvis. Bedömningen grundar sig bl.a. på att årsmålen för de indikatorer som avser andel enskilda som har fått stöd i enlighet med sitt beslut inom socialpsykiatri uppfylls delvis och att målvärdet för indikatorn andelen försökslägenheter som övergått till eget kontrakt inte uppfylls. Inom socialpsykiatri har nämnden infört en rutin för att stärka samverkan runt målgruppen. Nämnden fortsätter arbetet med att utveckla arbetssätt bl.a. case manager, för att möjliggöra ett större antal överlåtanden av försökslägenheter.

Verksamhetsmålet Stockholm är en stad med levande och trygga stadsdelar bedöms av nämnden att uppfyllas delvis. Målvärdena upplevd trygghet samt nöjdheten med rent och städet uppfylls delvis. Närvaron av medborgarvärdar och fältassistenter har stärkts på de platser som upplevs otrygga. Avstämningar om lägesbilden sker med polisen veckovis. Trots att skötsel och städning av park

och grönområden uppges åtgärdas snabbt har måluppfyllelsen för indikatorn försämrats sedan tidigare år. För att göra det mer tillgängligt att slänga skräp har investeringar i sopkärl genomförts på identifierade områden.

Revisionskontoret har noterat att verksamhetsmålet Fler jobbar och har trygga anställningar och försörjer sig själva bedöms av nämnden som uppfylld trots att indikatorn som bl.a. avser att tillhandahålla praktiktillfällen inte uppfylls. Nämnden kommer arbeta aktivt mot olika arbetsplatser för att tillhandahålla fler praktikplatser under 2018.

Revisionskontoret har genomfört en granskning av nämndens arbete med trygghet och delaktighet. Sammanfattningsvis bedöms nämnden behöva analysera och utvärdera de samlade insatserna inom ramen för stadsdelsnämndens lokala utvecklingsarbete för att kunna se vilka effekter arbetet har, *se bilaga 1*.

### **3. Intern kontroll**

I detta avsnitt redovisas om nämndens arbete med den interna kontrollen är aktiv och ändamålsenlig, d.v.s. förebygger, upptäcker och åtgärdar. Vidare om arbetet är strukturerat och integrerat i organisationen, i system och det löpande arbetet samt om nämnden utvärderar och följer upp det interna kontrollsystemet/-arbetet.

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan.

Revisionskontorets granskning visar att nämnden har förutsättningar för en tillräcklig intern styrning och kontroll. Arbetet med den interna kontrollen är strukturerat och integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Nämndens system för intern kontroll är aktuellt och upprättat i enlighet med Stockholms stads anvisningar. Nämnden har en årlig och strukturerad riskbedömning som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras. Riskanalysen tar dock inte upp risker för oegentligheter. Utifrån riskanalysen har en plan för intern kontroll upprättats. Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande

sätt. Kontroller enligt den interna kontrollplanen har genomförts under året och de avvikelser som 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. En granskning av nämndens verksamhetsplan för 2017 visar att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra sker årligen.

Genomförd granskning av om nämndens delegationsordning är i överensstämmelse med kommunallagens bestämmelser visar att fördelning av ansvar och befogenheter i delegationsordningen är tydligt. Beslut som fattas med stöd av delegation anmäls på ett tillräckligt sätt. Uppföljningen och kontrollen av beslut som fattats med stöd av delegation från nämnden är dock inte helt tillräcklig. Nämnden rekommenderas att säkerställa en uppföljning och kontroll av beslut som fattats med stöd av delegation.

Övriga granskningar som har genomförts av nämndens interna kontroll är förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadlighet, köhanteringen i förskolan, momshanteringen, periodiseringar av statliga ersättningar för ensamkommande barn, rutiner för automatiska periodiseringar samt uppföljning och kontroll av löneutbetalningar. Avvikelser har identifierats men sammantaget bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig. Delar som behöver utvecklas är att införa egenkontroller av att stadens regelverk för förskolan efterlevs samt att säkerställa att underlag för momscompensation kan tillhandahållas på begäran. 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 gör årligen en uppföljning och bedömning av hur nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 2*.

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer. Den väsentligaste rekommendationen som återstår att genomföra är att säkerställa att utredningstiderna inom socialtjänstens handläggning hålls i ärenden som rör barn och ungdom.

## Bilaga 1 - Årets granskningar

### Granskningar under perioden april 2017- mars 2018

---

#### Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

##### *Trygghet och delaktighet (rapport nr 6, 2017)*

Revisionskontoret har genomfört en granskning för att bedöma om staden genomför aktiviteter för trygghetsskapande åtgärder i närmiljön och för medborgarnas delaktighet i den lokala samhällsutvecklingen. Förutom kommunstyrelsen har trafiknämnden, socialnämnden, stadsdelsnämnderna Enskede-Årsta-Vantör, Kungsholmen och Spånga-Tensta samt AB Svenska Bostäder ingått i granskningen.

Granskningen visar att de granskade nämnderna och bolaget genomför aktiviteter för trygghetsskapande åtgärder i närmiljön, enligt fullmäktiges uppdrag. Kommissionen för ett socialt hållbart Stockholms arbete har integrerats i stadens ordinarie styrprocess och ligger till grund för det lokala utvecklingsarbetet. Stadsdelsnämnderna har i enlighet med stadens riktlinje för lokalt utvecklingsarbete tagit fram lokala utvecklingsprogram och samverkan sker både med interna och externa aktörer. Trots de insatser som genomförs visar dock stadens trygghetsmätning på ökad upplevelse av otrygghet i bostadsområden, ökad rädsla för att utsättas för brott likväl som oro för att utsättas för våld och överfall i den offentliga miljön.

Revisionskontoret bedömer att det i huvudsak finns en tydlig ansvarsfördelning mellan kommunstyrelsen, nämnder och bolag för att staden genomför insatser inom områdena trygghetsskapande åtgärder och medborgarnas delaktighet. De lokala utvecklingsprogrammen ger stadsdelsnämnderna ett verktyg för att arbeta med frågor bl.a. kring trygghetsskapande åtgärder och medborgarnas delaktighet. Staden har bl.a. genom kommissionens arbete och de lokala utvecklingsprogrammen tagit ett större helhetsgrepp över arbetet. Granskningen visar att stadsdelsnämnderna kommit olika långt när det gäller arbetet för medborgarnas delaktighet i den lokala samhällsutvecklingen. Revisionskontoret bedömer vidare att uppföljning och utvärdering av enskilda insatser har skett till viss del.

Nämnden rekommenderas genomföra en analys och utvärdering av de samlade insatserna inom ramen för stadsdelsnämndernas lokala

utvecklingsarbete, utöver den uppföljning som sker inom ramen för den ordinarie budgetprocessen.

## **Intern kontroll**

### *Förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadlighet*

En översiktlig granskning har genomförts av nämndens interna styrning och kontroll för att förebygga oegentligheter.

Granskningen visar att nämnden har genomfört en bedömning om vilka risker som kan påverka verksamheten. Kontrollrutiner har tagits fram för arbetet. En uppföljning och kontroll av avtalstrohet genomförs. Information om oegentligheter och förtroendeskadligt beteende förmedlas till medarbetare via utbildningar och information på intranätet.

### *Köhanteringen i förskolan*

En granskning har genomförts av om nämnden säkerställer att hantering av förskoleplatser sker enligt Regler för intagning och plats i förskolan och pedagogisk omsorg i Stockholms stad.

Den sammanfattande bedömningen är att stadsdelsnämndens uppföljning inte är tillräcklig för att säkerställa att hanteringen av förskoleplatser sker enligt stadens regelverk.

Revisionskontorets bedömning grundas på att stadsdelsnämnden saknar en tillräcklig egenkontroll av att stadens regelverk för köhanteringen inom förskolan efterlevs. Det görs inte någon kontroll eller uppföljning annat än av om barnomsorgsgarantin uppfylls. En otillräcklig egenkontroll kan bl.a. innebära att stadsdelsnämnden inte upptäcker felaktigheter rörande fördelning av förskoleplatser eller att ersättning betalas ut för outnyttjade platser.

Revisionskontoret rekommenderar därför stadsdelsnämnden att utveckla den interna kontrollen av köhanteringen inom förskolan.

### *Momshantering*

En granskning har genomförts av nämndens interna kontroll avseende momshanteringen samt om redovisningen av moms är fullständig och rättvisande.

Granskningen visar att förvaltningen har rutiner för momshantering samt att uppföljningar och avstämningar genomförs. Informations- och utbildningsinsatser genomförs i syfte att säkra medarbetarnas



kunskaper om momshantering. Mindre avvikelser har dock framkommit avseende hanteringen av moms vid leasing.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i momshanteringen är tillräcklig. 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.

#### *Nämndens delegationsordning*

En granskning har genomförts av om nämndens delegationsordning är i överensstämmelse med kommunallagens bestämmelser.

Granskningen visar att nämndens fördelning av ansvar och befogenheter i delegationsordningen är tydlig. Utifrån vad granskningen har visat anmäls beslut som fattats med stöd av delegation på ett tillräckligt sätt. Uppföljningen och kontrollen av beslut som fattats med stöd av delegation från nämnden är däremot inte helt tillräcklig. Nämnden rekommenderas att stärka uppföljningen och kontrollen av att beslut fattats med stöd av delegation.

#### *Periodiseringar av statliga ersättningar för ensamkommande barn*

En granskning har genomförts av nämndens interna kontroll i samband med statliga ersättningar för ensamkommande barn. Granskningen visar att förvaltningen har god kontroll på de uppgifter som finns kring de placerade barnen avseende placeringsbeslut, datum, faktiska kostnader, återsökta kostnader och beviljade intäkter. Löpande avstämningar genomförs men däremot inte systematiska kontroller.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig i samband med redovisningen av statliga ersättningar för ensamkommande barn.

#### *Rutiner för automatiska periodiseringar*

En granskning har genomförts av nämndens interna kontroll avseende avstämningar och periodiseringar i redovisningen. Granskningen visar att förvaltningen har en tydlig ansvarsfördelning för kontrollen av automatiska periodiseringar. Den genomförda stickprovskontrollen visar att förvaltningen har god kontroll över sina periodiseringar.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende avstämningar och periodiseringar i redovisningen.

*Uppföljning och kontroll av löneutbetalningar*

En granskning har genomförts av nämndens interna kontroll avseende lönehanteringen. Granskningen visar att det finns rutinbeskrivningar för lönehantering, bl.a. för vilka kontroller som ska genomföras innan och efter löneutbetalning. Det genomförs en löpande uppföljning och avstämning av löneutbetalningar. Inga avvikelser har framkommit av den fluktuationsanalys som genomförts inom ramen för granskningen.

Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll avseende lönehantering är tillräcklig.

## Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

ÅR – Års- rapport P – Projekt- rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
ÅR 2014	<b>Biståndsbeslut som inte verkställts</b> Revisionskontoret rekommenderar att rutinerna dokumenteras inom samtliga verksamheter som berörs av rapportering av ej verkställda beslut. Nämnden rekommenderas tillse att rapporteringen anmäls till nämnden. Av anmälan bör det framgå antal ärenden, vilken typ av insats som ges, anledningen till varför ärendet inte verkställts samt hur länge ett ärende varit ej verkställt.	X			Rutiner finns för anmälan av ej verkställda beslut. Rapporteringen anmäls till nämnd på sammanträdet som infaller i samband med att rapportering ska ske. Av anmälan framgår antalet ärenden, typ av insats, orsak till att ärendet ej verkställts samt datum för beslut samt antal kvinnor/flickor och män/pojkar.	
P5/2015	<b>Barnrättsperspektivet i socialtjänsten handläggning</b> Nämnden bedöms behöva utveckla sin hantering av ärenden som omfattar barn och unga för att säkerställa en rättssäker handläggning samt att barnrättsperspektivet beaktas. Nämnden rekommenderas att se över och utveckla planeringen av utredningen samt se till att den dokumenteras utifrån kraven i lagstiftning och riktlinjer. Vidare bör nämnden säkerställa att den följer lagstiftningens tidsgränser för förhandsbedömning och utredning. Nämnden rekommenderas slutligen se över och utveckla upprättandet av vård- och genomförandeplaner utifrån lagstiftning och riktlinjer.		X		Nämnden har redovisat hur de beaktar barnrättsperspektivet i hanteringen av ärenden som omfattar barn och unga. Planeringen av utredningen uppges ha utvecklats. Utredningstiderna har försämrats under 2017 och fortsätter att utgöra en utmaning för nämnden. Flödet mellan barn och ungdom samt öppenvården har setts över för att säkerställa att genomförandeplaner finns på plats.	2018
ÅR 2016	<b>Tryggt boende inom äldreomsorgen</b> Nämnden bör säkerställa att individuppföljningar sker i samtliga ärenden samt dokumenteras.	X			Förvaltningen har sedan 2016 utvecklat rutiner för uppföljning av samtliga insatser. Rutinerna revideras årligen.	
ÅR 2016	<b>Anhörigstöd – uppföljning</b> Nämnden rekommenderas att utveckla arbetssätt för att nå anhöriga inom socialtjänstens samtliga verksamhetsområden samt att beakta att vissa grupper kan behöva information på andra språk än svenska. Vidare rekommenderas nämnden att säkerställa att det stöd som erbjuds är anpassat efter den anhöriges behov samt att utveckla metoder för att dokumentera och följa upp stödinsatsernas omfattning och kvalitet.	X			Nämnden erbjuder individuellt stöd och gruppverksamheter till anhöriga. Tolk används om behov finns att ge information på andra språk än svenska. Informationsträffar hålls på olika språk, som exempelvis arabiska och somaliska. Verksamheten till anhöriga följs upp bl.a. genom enkät där deltagarna får ge sina synpunkter. Vidare förs statistik på antalet deltagare i anhöriggrupper, temaföreläsningar, studiebesök.	

ÅR – Års- rapport P – Projekt- rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
P/10 2016	<b>Kommunala aktivitetsansvaret och arbetsmarknadsinsatser till unga arbetslösa</b> Nämnden bör utveckla sin samverkan med arbetsmarknadsnämnden (Jobbtorg Unga Kista) kring kommunala aktivitetsansvaret.	X			Nämnden har utarbetat en samverkansrutin tillsammans med Jobbtorg unga Kista kring KAA. I samverkansrutinen framgår ansvar samt hur samverkan kring dessa individer ska ske genom att uppmärksamma, informera, hänvisa och överföra unga till Jobbtorgets verksamhet. Vidare beskrivs hur samrådsmöten och individuppföljning ska ske. Lokala samordnare för det kommunala aktivitetsansvaret finns tillgängliga på stadsdelsförvaltningen genom så kallade samrådsmöten för KAA regelbundet, en halv dag en gång per månad. Implementering av rutinen pågår.	
ÅR 2016	<b>Styrning av EU-projekt</b> Nämnden rekommenderas se över behovet att ta fram förvaltningsspecifika rutiner för att säkerställa att EU-projekt hanteras likartat inom nämnden, samt för att samordna styrning och uppföljning. Vidare rekommenderas nämnden att säkerställa att riskanalys tas fram som underlag för beslut om ansökan.	X			Nämnden har tagit fram en process för EU-ansökningar. Förvaltningens EU-samordnare säkerställer att alla pågående projekt genomförs i enlighet med respektive EU-fonds krav på styrning och uppföljning. Varje EU-projekt har strikta krav på styrning genom styrgrupp och uppföljningsarbete med stöd från externa utvärderare kompletterat med egen utvärdering och analys. EU-samordnaren har en överblick på alla pågående EU-projekt och säkerställer också att de projekt som ansöks och bedrivs ska gynna stadsdelsområdets behov och utmaningar. En riskanalys tas fram för varje EU projekt som revideras varje delrapportering.	
ÅR 2016	<b>Registerkontroll av personal inom fritidsverksamhet</b> Nämnden bör säkerställa att hanteringen av registerutdrag sker i enlighet med gällande lagstiftning.		X		Enhetschefen tar fram registerutdrag i samband med rekrytering. Kopian läggs i personalakten hos HR. HR gör inga stickprovskontroller på akterna för att säkerställa att detta görs.	2018
P6/ 2017	<b>Trygghet och delaktighet</b> Nämnden rekommenderas genomföra analys och utvärdering av de samlade insatserna inom ramen för nämndens lokala utvecklingsarbete, utöver den uppföljning som sker inom ramen för den ordinarie budgetprocessen.					2018
ÅR 2017	<b>Nämndens delegationsordning</b> Nämnden rekommenderas att stärka uppföljningen och kontrollen av att beslut fattats med stöd av delegation.					2018
ÅR 2017	<b>Kösystemet inom förskolan</b> Nämnden rekommenderas att utveckla den interna kontrollen av köhanteringen inom förskolan. Dvs. genomföra egenkontroller av att stadens regelverk för förskolan efterlevs, utveckla kontroll och uppföljning av fördelningen av förskoleplatser samt att ersättning betalas ut för outnyttjade platser.					2018
ÅR 2017	<b>Momshantering</b> Nämnden rekommenderas att					2018

ÅR – Års- rapport P – Projekt- rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
	säkerställa att underlag för moms-kompensation kan tillhandahållas på begäran. En översyn av samtliga intäktskonton bör genomföras för att säkerställa att alla utgående försäljnings-transaktioner har identifierats och att utgående moms redovisas.					

## 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.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, 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 ett fungerande informations- och kommunikationssystem för 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 för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

---

### **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.