



STADSREVISIONEN
www.stockholm.se/revision

Nr 16
April 2009
DNR 3515-55/2009

Årsrapport 2008

ÄLVSJÖ STADSDELSNÄMND

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I "årsrapporter" för nämnder och "granskningspromemorior" för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Särskilda granskningar som sker under året publiceras löpande.

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

STADSREVISIONEN

Revisionskontoret

www.stockholm.se/revision

Besöksadress: Hantverkargatan 3 A, 1 tr

Postadress: 105 35 Stockholm

Telefon: 08-508 29 000

Fax: 08-508 29 399



STADSREVISIONEN
REVISORSGRUPP 3

Till

Älvsjö stadsdelsnämnd

Revisorerna för Älvsjö stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2008. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för Älvsjö stadsdelsnämnd.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2009-06-30.

Stockholm den 2 april 2009

På revisorernas vägnar

Bo Dahlström
ordförande

Lars Munters
vice ordförande

Karin Meding
sekreterare

Kopia till
Stadsdelsdirektör Charlotte Svensson



Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Efter resultatöverföring är Älvsjö stadsdelsnämnds samlade resultat ett underskott om 4,8 mnkr. Nämndens sju resultatenheter redovisar ett underskott om 5,8 mnkr. Tillsammans med överskottet för 2007 överförs ett underskott om 1,0 mnkr till 2009.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2008 i huvudsak har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i huvudsak har uppnått de flesta av sina mål och genomfört den i verksamhetsplanen angivna verksamheten.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året. Jämfört med prognosen i tertialrapport 2 är skillnaden mot utfallet för driftens nettokostnader endast 0,2 mnkr.

Nämndens styrning, uppföljning och kontroll bedöms vara tillräcklig men de granskningar som revisionskontoret genomfört under året visar att det finns några förbättringsområden. Bland annat behöver förskoleenheterna få bättre stöd och vägledning i det konkreta arbetet med barnsäkerheten. Granskningen av nämndens posthantering, diarieföring och utlämnande av handlingar visar på behovet av att utveckla posthanteringsrutinen samt ta fram bevaknings- och uppföljningsrutiner för diarieförda ärenden. Nämnden måste också bli bättre på att kvalitetssäkra de uppgifter som lämnas i årsredovisningen om ej verkställda beslut.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Älvsjö stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2008 är rättvisande.

Nämnden har fått stimulansbidrag för ombyggnaden av Älvsjö sjukhem. Stadsdelsnämnden har bokfört ombyggnadskostnaderna som driftkostnader vilket inte är i enlighet med den kommunala redovisningslagen. Revisionskontoret har tidigare konstaterat att staden inte har tilldelat stadsdelsnämnderna investeringsbudget för denna typ av åtgärder.

Nämnden följer ännu inte stadens anvisningar om att det ska finnas ett särskilt postgirokonto utanför stadens redovisning för dödsbomedel och klienters egna medel.



Rapportförteckning

Årsrapport 2008 för Älvsjö stadsdelsnämnd (nr 16, april 2009)

Barnsäkerhet i förskolan (nr 4, januari 2009)

**Styrning och kontroll av ramavtal för städning hos några
stadsdelsnämnder** (nr 7, oktober 2008)



INNEHÅLL

Sid

1	Årets granskning	1
2	Nämndens resultat	1
2.1	Ekonomiskt resultat	2
2.2	Verksamhetens resultat.....	3
3	Styrning, uppföljning och kontroll	6
3.1	Nämndens styrning och uppföljning under året	6
3.2	Intern kontroll	8
4	Nämndens bokslut och räkenskaper.....	10

Bilagor

- Bilaga 1* Revisionskontorets bedömningskriterier
Bilaga 2 Revisionsrapporter under perioden april 2008 - mars 2009



1 Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av Älvsjö stadsdelsnämnds verksamhet avseende år 2008.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat
- Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten
- Nämndens bokslut, delårsrapport och räkenskaper

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2008 – mars 2009 redovisas i *bilaga 2*.

2 Nämndens resultat

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets bedömning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare bedöms om verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Älvsjö stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2008:

Mnkr	Budget 2008	Utfall	Bokslut 2008		Budget- avvikelse 2007
			Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	579,5	598,8	-19,3	-3,3%	-9,5
Intäkter	119,8	128,6	8,8	7,3%	9,6
Verksamhetens nettokostnader	459,7	470,2	-10,5	-2,3%	0,1
Avskrivningar	0,2	0,3	-0,1	-50,0%	0,1
Internräntor	0,5	0,5	0,0	0,0%	0,0
Driftbudgetens nettokostnader	460,4	471,0	-10,6	-2,3%	0,2
Justerat netto, efter resultatöverföringar		465,2	-4,8	-1,0%	7,0
Investeringsplan					
Utgifter	4,8	2,9	1,9	39,6%	2,5
Nettoutgifter	4,8	2,9	1,9	39,6%	2,5

Nämnden redovisar före resultatöverföringar ett totalt nettounderskott om 10,6 mnkr inkl. avskrivningar och internräntor, vilket är 2,3 % av netto-budgeten.

Bruttokostnaderna uppgår till 599,6 mnkr vilket är 19,4 mnkr mer än budget. De största underskotten finns inom verksamheterna äldreomsorg (-9,0 mnkr), individ- och familjeomsorg (-6,0 mnkr) och stöd och service till personer med funktionsnedsättning (-5,6 mnkr). Det största överskottet finns inom nämnd- och förvaltningsadministration (+2,5 mnkr).

Underskottet inom äldreomsorgen beror enligt årsredovisningen bland annat på ökat antal hemtjänstärenden, köp av platser i omsorgsboende, det förändrade ersättningssystemet som innebär ökade kostnader vid flytt mellan olika boenden och vid dödsfall.

Underskottet inom individ- och familjeomsorg beror till största delen på fler placeringar av barn- och ungdomar i jourhem, institution och i familjehem.

Underskottet inom stöd och service till personer med funktionsnedsättning beror på ökade kostnader för daglig verksamhet, bostad med särskild service och hemtjänst. Ytterligare en bidragande orsak till underskottet, enligt årsredovisningen, är brister i stadens rutin för inrapportering av ärenden till bedömningskansliet, vilket har medfört att en annan stadsdelsnämnd felaktigt har fått budgetmedel för en person som tillhör Älvsjö.

Överskottet inom nämnd- och förvaltningsorganisationen beror på minskade kostnader för upphandling, IT, personal och lokaler.

Intäkterna är 128,6 mnkr vilket är 8,8 mnkr högre än budgeterat, vilket bland annat beror på stimulansbidrag för förskoleutbyggnad och ersättning för inventarier från sex avknoppade förskolor.

Nämnden redovisar ett överskott på investeringsbudgeten om 1,9 mnkr. Det beror på försenade projekt. Nämnden begär därför ombudgetering med 1,8 mnkr till 2009 års investeringsbudget.

Efter resultatöverföring är nämndens samlade resultat ett underskott om 4,8 mnkr. Nämndens sju resultatenheter redovisar ett underskott om 5,8 mnkr. Tillsammans med överskottet för 2007 om 4,8 mnkr överförs ett underskott om 1,0 mnkr till 2009.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

I budgeten 2008 har fullmäktige fastställt tre inriktningsmål som anger vad nämnderna ska uppfylla, oavsett vilken verksamhet nämnden bedriver. Dessa mål är

- Staden ska vara en attraktiv, trygg och växande stad för företag och besök
- Kvalitet och valfrihet ska utvecklas och förbättras
- Stadens verksamheter ska vara kostnadseffektiva

Till inriktningsmålen har kommunfullmäktige formulerat 14 verksamhetsmål. Verksamhetsmålen konkretiserar inriktningsmålen i förhållande till de olika verksamheter nämnderna bedriver.

Som underlag till mätning och för bedömning av måluppfyllelsen har kommunfullmäktige tagit fram ett antal indikatorer som är knutna till respektive verksamhetsmål. Vissa av fullmäktiges indikatorer är uttryckta som målvärden för staden som helhet. För dessa har nämnden fastställt egna målvärden som stöder kommunfullmäktiges mål.



Nämnderna har även haft möjlighet att fastställa egna mål och indikatorer för sina verksamhetsområden.

Revisionskontorets bedömning av nämndens måluppfyllelse baseras på en uppföljning av samtliga av kommunfullmäktige fastställda indikatorer. Utifrån indikatorernas utfall har en samlad bedömning av kommunfullmäktiges verksamhetsmål gjorts. Nämndens egna mål och indikatorer har bedömts på samma sätt.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2008 i huvudsak har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i huvudsak har uppnått de flesta av sina mål och genomfört den i verksamhetsplanen angivna verksamheten. De väsentliga undantag som finns redovisas nedan.

Kommunfullmäktiges mål är att sjukfrånvaron ska minska och som indikator har fastställts ett genomsnittligt målvärde för staden på 8 % för 2008. Älvsjö stadsdelsnämnds eget årsmål var 7,4 %. Stadsdelsnämnden har inte nått sitt mål. Jämfört med förra året har sjukfrånvaron istället ökat med 0,3 procentenheter till 9,7 %. Ökningen beror bland annat på att långtidssjukskriven personal vid de sex förskolor som avknoppades vid årsskiftet 2007/2008 valde att stanna kvar.

Ett av kommunfullmäktiges årsmål är att öka antalet förebyggande hembesök hos personer över 75 år. Stadsdelsnämndens målvärde för året var 40 hembesök, men endast tre har genomförts.

Ett annat av kommunfullmäktiges årsmål är att antalet vuxna med ekonomiskt bistånd ska minska, men i Älvsjö ökade det. Stadsdelsnämnden hade för 2008 ett målvärde på 140 personer, men redovisar att det blev 168.

Kommunfullmäktiges mål att minska andelen barngrupper med fler än 14 barn (1-3-åringar) resp 18 barn (4-5-åringar) har enligt nämndens rapportering i ILS-webben inte nåtts. Revisionskontoret bedömer dock att målet i stort sett är nått. Älvsjö stadsdelsnämnd har kraftigt minskat andelen jämfört med föregående år, och har nu endast två småbarngrupper och en grupp med äldre barn som har fler barn inskrivna.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Kommunfullmäktige har under året gett nämnderna tre särskilda uppdrag. De innebär att tillämpa och följa upp att stadens IT-program och e-strategi används i verksamheterna samt att antidiskrimineringsklausulen tillämpas i alla upphandlingar av tjänster och bygg- och anläggningsentreprenader.



Stadsdelsnämnden redovisar att den har implementerat stadens IT-program och e-strategi i förvaltningens arbetsprocesser, och har beaktat stadens reviderade antidiskrimineringsklausul i den lokala konkurrensutsättningen av grupp-bostäder och daglig verksamhet.

Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer

Revisionskontoret bedömer att nämndens verksamhet i huvudsak har bedrivits i enlighet med de lagar, föreskrifter och riktlinjer som reglerar verksamheten.

Ej verkställda domar

I årsredovisningen ska stadsdelsnämnden ange förekomsten av ej verkställda domar som, efter besvär till kammarrätt eller länsrätt, gått emot nämndens beslut. Nämnden har under året haft fyra domar om ekonomiskt bistånd som gått emot nämndens beslut. Samtliga domar har verkställts.

Ej verkställda beslut enligt SoL och LSS

Bestämmelser om rapporteringsskyldighet av ej verkställda beslut anges i socialtjänstlagen (SoL) och i lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS). Rapportering av LSS-beslut infördes från och med den 1 juli 2008. Stadsdelsnämnderna ska kvartalsvis till länsstyrelsen och revisorerna rapportera gynnande beslut om insatser som inte har verkställts inom tre månader från beslutsdatum. Länsrätten kan ålägga nämnden att betala en särskild avgift om beslut inte verkställs inom skälig tid.

Revisionskontoret har genomfört en kontroll av de uppgifter som nämnden lämnar till revisorerna i förhållande till de uppgifter som nämnden redovisas i årsredovisningen och i ILS-webben. Kontrollen visar att nämnden måste bli bättre på att kvalitetssäkra de uppgifter som lämnas om ej verkställda beslut. Följande avvikelser har konstaterats:

Nämnden har enligt årsredovisningen två ej verkställda beslut enligt SoL inom individ- och familjeomsorgen som gäller barn och unga men dessa har inte anmälts till revisorerna.

Nämnden har i bilaga till årsredovisningen redovisat att den inte har några ej verkställda beslut enligt SoL inom äldreomsorgen men till revisorerna har fyra fall anmälts.

Nämnden har i ILS-webben redovisat att det finns ett ej verkställt beslut för personer med funktionsnedsättning. I bilagan till årsredovisningen redovisas dock inte några beslut. Till revisorerna har rapporterats att det finns ett ej verkställt LSS-beslut.



Tillsyn av Älvsjö sjukhem

Länsstyrelsen har efter tillsynsbesök på Älvsjö sjukhem riktat kritik mot kvaliteten i verksamheten. Av stadsdelsnämndens svar till länsstyrelsen framgår vilka åtgärder som genomförts och som planeras för att åtgärda bristerna. Bland annat att all personal har fått utbildning i datahantering, säkerhetsfrågor och i ParaSoL-systemet. Länsstyrelsen har efter stadsdelsnämndens yttrande avslutat ärendet.

Inspektion av enheten för barn och familj och enheten för vuxna

I februari inspekterade Arbetsmiljöverket socialsekreterarnas arbetsmiljö. Brister påtalades och krav ställdes på bland annat introduktion, bemötande av utåtagerande klienter, hot och hot om våld, första hjälpen och krisstöd. Efter nämndens redogörelse om vilka åtgärder som vidtagits, har Arbetsmiljöverket svarat att stadsdelsnämnden uppfyller de krav som ställts och avslutat ärendet.

3 Styrning, uppföljning och kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets bedömning av om nämnden har ett system för styrning, uppföljning och kontroll som säkerställer en ändamålsenlig verksamhet, bidrar till en god ekonomisk hushållning för staden samt ger en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Älvsjö stadsdelsnämnds styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig.

3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret bedömde efter tertialrapport 1 att nämnden i sin verksamhetsplan hade fastställt mål för sina verksamhetsområden som bidrar till att uppnå kommunfullmäktiges mål. Målen bedömdes i huvudsak vara konkreta och uppföljningsbara och nämnden hade i huvudsak redovisat hur de skulle följas upp.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial- rapport 1	Tertial- rapport 2 (T2)	Bokslut 2008	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	582,7	600,4	598,8	1,6	0,3%
Intäkter	121,4	130,4	128,6	-1,8	-1,4%
Verksamhetens nettokostnader	461,3	470,0	470,2	-0,2	0,0%
Avskrivningar	0,2	0,3	0,3	0,0	0,0%
Internräntor	0,5	0,5	0,5	0,0	0,0%
Driftbudgetens nettokostnader	462,0	470,8	471,0	-0,2	0,0%
Justerat netto, efter resultatöverföringar	462,9	467,6	465,2	2,4	0,5%
Investeringsplan					
Utgifter	3,2	3,2	2,9	0,3	9,4%
Nettoutgifter	3,2	3,2	2,9	0,3	9,4%

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året. Jämfört med prognosen i tertialrapport 2 är skillnaden mot utfallet i bokslutet för driftens nettokostnader endast 0,2 mnkr.

Barnsäkerhet i förskolan (Rapport nr 4, januari 2009)

Revisionskontoret har genomfört en granskning av barnsäkerheten vid tre stadsdelsnämnder inom Stockholms stad, varav Älvsjö utgör en. Granskningens syfte har varit att bedöma om nämndens styrning, uppföljning och kontroll av arbetet med barnsäkerhet är tillfredsställande. Resultatet från granskningen har fakta-kontrollerats av förvaltningen.

Sammantaget visar granskningen att förskoleenheterna behöver bättre stöd och vägledning i det konkreta arbetet med barnsäkerheten. Bland annat bör nämnden formulera mål utifrån såväl lagstiftning som de intentioner som finns i fullmäktiges budget samt ange hur målen ska följas upp. Förskolecheferna behöver även stöd i arbetet med att upprätthålla och garantera en tillräcklig säkerhet utifrån kraven i det nationella regelverket, t ex i form av stadsgemensamma riktlinjer och rutiner. I avvaktan på en eventuell stadsgemensam samordning rekommenderas att stadsdelsnämnden och förskoleenheterna kompletterar sina rutiner för risksituationer i enlighet med lagstiftningens krav.



I övrigt visar granskningen vissa smärre brister avseende följsamheten till miljöbalken, den interna kontrollen i det systematiska brandskyddsarbetet och förvaltningens uppföljning och återrapportering av olyckor och tillbud till nämnden.

Rapporten överlämnades till kommunstyrelsen och de granskade stadsdelsnämnderna för yttrande senast den 29 april 2009.

Styrning och kontroll av ramavtal för städning hos några stadsdelsnämnder (Rapport nr 7, oktober 2008)

Revisionskontoret har genomfört en granskning av ett ramavtal för städtjänster för stadsdelsnämnderna Enskede-Årsta-Vantör, Farsta, Skarpnäck, Älvsjö och Hägersten-Liljeholmen. Granskningen syftade dels till att bedöma hur stadsdelsnämnderna Enskede-Årsta-Vantör och Skarpnäck kontrollerat och följt upp det som avtalats, dels till att bedöma avtalstroheten bland de stadsdelsnämnder som ingick i granskningen, samt hur nämnderna arbetar med övergripande samordning och uppföljning av avtalet.

Granskningen visar att följsamheten gentemot gällande rangordning inom avtalet är bristfällig vid alla i avtalet ingående nämnder. Vidare visar granskningen att ansvaret för samordning och övergripande avtalsbevakning är uttalat bland de ingående nämnderna.

Rapporten har överlämnats till stadsdelsdirektören för kännedom och beaktande.

3.2 Intern kontroll

Revisionskontoret har granskat nämndens interna kontroll och bedömer att den är tillräcklig.

Nämndens internkontrollplan

Nämndens internkontrollplan har sin grund i en risk- och väsentlighetsanalys som inriktats på vilka av kommunfullmäktiges årsmål och indikatorer som inte kommer att nås. Nämnden hade valt ut tre områden för vilka målen bedömdes vara särskilt svåra att nå: Minska antalet bidragstagare med ekonomiskt bistånd, barngruppernas storlek inom förskolan och att minska sjukfrånvaron.

Den interna kontrollplanen för 2008 innehöll också genomgång och kontroll av enheternas genomförande av systematiskt brandskyddsarbete, egenkontroll av livsmedelshantering och rapportering av skador och tillbud i RISK-systemet. (Stockholms stads skade- och incidentrapporteringssystem).



Nämnden redovisar en uppföljning av planen i årsberättelsen. Revisionskontoret bedömer att nämnden har arbetat aktivt med de mål som bedömts som särskilt svåra att nå. Till exempel anlitar stadsdelsnämnden en konsultläkare som bedömer läkarintyg och utlåtanden, hittills ca 30, och utifrån dessa föreslår lämpliga rehabiliteringsinsatser. Förvaltningen har också under 2008 deltagit i socialtjänstförvaltningens pilotprojekt för felaktiga utbetalningar av ekonomiskt bistånd (FUT). Tio av stadsdelsnämndens ärenden där felaktiga utbetalningar misstänktes har granskats och samtliga ledde till återkrav. FUT-projektet har också inneburit att personalen har fått handledning av personal och att en handbok har utarbetats.

Intern kontroll i lönehanteringen

Enligt fullmäktiges beslut har nämndernas egen lönefunktion avvecklats och under perioden juli 2007 - maj 2008 har löneadministrationen för stadens ca 44 000 anställda successivt överförts till den nyinrättade servicenämnden. Med anledning av denna förändring har revisionskontoret granskat lönehanteringen vid åtta stadsdelsnämnder och fyra facknämnder. Älvsjö stadsdelsnämnd har ingått i granskningen.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnderna har infört nya arbetssätt som säkerställer en tillräcklig intern kontroll i lönehanteringen. Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer med berörda tjänstemän på nämndernas centrala förvaltning. Personal vid serviceförvaltningen har också intervjuats. Granskningsnoteringar har fakta-kontrollerats av förvaltningarna.

Nämnden har fortfarande ansvar för sin interna kontroll i lönehanteringen även efter det att hanteringen överförts till servicenämnden. Av det serviceavtal som upprättats mellan servicenämnden och respektive nämnd framgår att nämnderna har ansvar för att löneunderlagen är korrekta och att serviceförvaltningen inte gör några kontroller av att det material som nämndernas enheter skickar in för registrering är korrekt. Löneunderlagen skickas nu direkt från enheterna till serviceförvaltningen eller registreras i LISA-självservice av anställd och dennes chef. Eftersom den kontroll som tidigare gjordes av förvaltningens löne- eller personaladministratörer nu är borta krävs nya arbetssätt för kontroll och tillsyn av lönehanteringen.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att stadsdelsnämndens arbete med att säkra en tillräcklig intern kontroll i lönehanteringen är tillfredsställande.

Granskningen visar att Älvsjö stadsdelsnämnd har rekryterat en lönecontroller med lång erfarenhet av löneadministration som arbetar såväl förebyggande som



med uppföljande kontroller. Därmed bedömer revisionskontoret att nämnden har kommit en god bit på väg i arbetet med att upptäcka och minimera risker för felaktigheter i lönehanteringen.

Posthantering, diarieföring och utlämnande av handling

Revisionskontoret har granskat Älvsjö stadsdelsnämnds posthantering, diarieföring och utlämnande av handlingar. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnden följer sekretesslagens, tryckfrihetsförordningens och stadens regler om registrering d.v.s. diarieföring av allmänna och sekretessbelagda handlingar.

Granskningen har bland annat omfattat en genomgång av dokumenterade rutiner och stickprovsgranskning av tio diarieförda ärenden samt intervjuer med berörd personal. Revisionskontorets dokumentation av granskningen har fakta-kontrollerats av förvaltningen.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att stadsdelsnämnden inte helt följer sekretesslagens, tryckfrihetsförordningens och stadens regler angående diarieföring av allmänna och sekretessbelagda handlingar.

Granskningen visar att nämnden har dokumenterade rutiner för posthantering, diarieföring och utlämnande av handling. Rutinerna för diarieföring och utlämnande av handling bedöms i stort sett vara tillfredsställande. Nämnden bör dock utveckla rutinerna för posthantering och ta fram bevaknings- och uppföljningsrutiner för diarieförda ärenden.

Granskningen visar vidare att det finns förbättringsområden när det gäller fullmakter för postöppning av personadresserad post och bemanningen av registraturen samt diarieföring av allmänna och sekretessbelagda handlingar.

4 Nämndens bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas om nämndens bokslut och delårsrapport är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Älvsjö stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2008 är rättvisande.

Nämnden har fått stimulansbidrag för ombyggnaden av Älvsjö sjukhem vilket ägs av Micasa. Stadsdelsnämnden har bokfört ombyggnadskostnaderna som driftkostnader vilket inte är i enlighet med den kommunala redovisningslagen,



men staden har inte tilldelat stadsdelsnämnderna investeringsbudget för denna typ av åtgärder.

Nämnden har ännu inte, i enlighet med stadens anvisningar, öppnat ett särskilt konto utanför stadens redovisning avsett för dödsbomedel och klienters egna medel.

Maria Lövgren
Enhetschef

Karin Meding
Revisor



BILAGA 1

Revisionskontorets bedömningskriterier

Bedömning

För avsnitten 2 Nämndens resultat och 3 Styrning uppföljning och kontroll används följande bedömningar:

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i>	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Inte helt tillfredsställande/</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Inte helt tillräcklig</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas
<i>Oacceptabelt/Oacceptabel</i>	omgående

För avsnitt 4 Nämndens bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

<i>Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande</i>

Nämndens resultat

Bedömningskriterier

Nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

- Nämndens resultat följer fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget.
- Nämnden har inom tilldelat anslag uppfyllt sina mål för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt lagar, föreskrifter, riktlinjer m m.



Styrning, uppföljning och kontroll

Bedömningskriterier

Nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll bygger på en helhets-syn på den kommunala verksamheten samt säkerställer en ändamålsenlig verksamhet och bidrar till en god ekonomisk hushållning för staden, liksom en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

- Nämnden har ett system för styrning som ger förutsättningar för god ekonomi, effektiv verksamhet och kvalitet.
- Nämnden har en ändamålsenlig organisation med en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
- 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.
- Nämndens uppföljning ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.
- Nämnden har ett system för intern kontroll för en effektiv och rättssäker verksamhet samt för att förebygga allvarliga fel och skador.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Bedömningskriterier

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

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.



BILAGA 2

Revisionsrapporter under perioden april 2008 – mars 2009

Samtliga rapporter finns tillgängliga på www.stockholm.se/revision

- 2008:03 Livskvalitet på äldreboendet.
Granskning av stadens vård- och omsorgsboenden för äldre
- 2008:04 Styrning och kontroll av fastighetsnämndens skogsförvaltning
- 2008:05 Livsmedelskontrollen
- 2008:06 Informationssäkerhetsgranskning av Paraplysystemets applikation
ParaSoL
- 2008:07 Styrning och kontroll av ramavtal för städning hos några stadsdels-
nämnder
- 2008:08 Hantering av synpunkter och klagomål från medborgare och brukare
- 2008:09 Uppföljning av föregående års granskning av stadens informations-
säkerhet med avseende på organisatorisk och teknisk it-säkerhet
– sekretessbelagd
- 2008:10 Styrning och kontroll av trafik- och renhållningsnämndens gatudrift
- 2008:11 Exploateringsprocessen
- 2008:12 Kvalitetsarbete inom verksamheten för personer med funktionsned-
sättning – Steg 2
- 2008:13 Ombyggnad av Kista Galleria
- 2008:14 Hantering av övertalig personal inom Stockholms stad
- 2008:15 Hantering av skyddade personuppgifter inom stadens förskoleverk-
samhet – sekretessbelagd



- 2008:16 Hantering av skyddade personuppgifter inom stadens grundskoleverksamhet – **sekretessbelagd**
- 2008:17 Skydd och vård av kulturnämndens samlingar – **sekretessbelagd**
- 2008:18 Försäljning av fastigheter och mark
- 2009:01 Granskning av bostadsbolagens försäljning av fastigheter till bostadsrättsföreningar
- 2009:02 Hantering av skyddade personuppgifter inom stadens individ- och familjeomsorg
- 2009:03 Elevhälsoarbetet vid Stockholms stads grundskolor
- 2009:04 Barnsäkerheten i förskolan
- 2009:05 Styrning och kontroll av ramavtal för missbruksvård
- 2009:06 Anmälningar om barn och unga som riskerar att fara illa

(

(

(

(