



Årsrapport 2011

HÄSSELBY-VÄLLINGBY STADSDELSNÄMND

**Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är inte helt
tillfredsställande**

Styrning, uppföljning och kontroll är inte helt 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 D, 1 tr.

Postadress: 105 35 Stockholm

Telefon: 08-508 29 000

Fax: 08-508 29 399



STADSREVISIONEN

SID 1 (1)
DNR 3504-27/2012
2012-03-14

Till
Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd

Revisorerna för Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2011. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd.

Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är inte helt tillfredsställande. Det är därför angeläget att nämnden fortsätter sitt arbete med att komma till rätta med bristerna i budgethållningen. Vidare behöver nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten förbättras.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2012-08-31.

Stockholm den 14 mars 2012

På revisorernas vägnar

Bosse Ringholm
Ordförande

Karin Meding
Sekreterare



Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är inte helt tillfredsställande

Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för år 2011 är inte helt tillfredsställande. Nämnden har inte helt nått kommunfulläktiges mål för verksamheten. Nämndens egna mål för verksamheten uppnås i huvudsak.

Nämnden redovisar ett nettounderskott före resultatdispositioner på 35,9 mnkr jämfört med budget. Nettounderskottet balanseras upp av en engångsintäkt på 11,6 mnkr i form av ett vitesföreläggande från en entreprenör. Utan denna intäkt uppgår nämndens nettounderskott till 47,5 mnkr. Underskott redovisas inom verksamheterna individ- och familjeomsorg, ekonomiskt bistånd, äldreomsorg samt stöd och service till personer med funktionsnedsättning.

Styrning, uppföljning och kontroll är inte helt tillräcklig

Utifrån de granskningar som gjorts under året framgår att nämndens styrning, uppföljning och kontroll inte är tillräcklig. Inom socialtjänsten bör strukturen för uppföljning och återrapportering till nämnden avseende barn som far illa eller riskerar att fara illa utvecklas. Vidare är styrning, uppföljning och kontroll av beviljade insatser för äldre vid externt driva vård- och omsorgsboenden inte tillräcklig. I slutet av år 2011 har nämnden beslutat föreslå kommunstyrelsen att häva avtalet med Koppargårdens vård- och omsorgsboende på grund av bristande avtalsuppfyllelse. Nämnden har under en längre tid haft kännedom om bristerna och borde, enligt revisionskontorets uppfattning, ha agerat tidigare i processen.

Revisionskontoret bedömer att nämnden inte har agerat tillräckligt aktivt under året för att komma tillrätta med brister i budgethållningen. Nämnden observerade tidigt under året att det fanns stora ekonomiska problem inom verksamheterna ekonomiskt bistånd, individ- och familjeomsorg, äldreomsorg samt stöd och service till personer med funktionsnedsättning. Nämnden har tagit fram en handlingsplan för hela förvaltningen för att minska underskotten i verksamheterna. Under året har nämnden med hjälp av externa konsulter sett över organisation, arbetssätt, beslutsnivåer mm för att förhindra att kostnaderna ökar.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande.



Rapportförteckning

Årsrapport 2011 för Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd (nr 7, mars 2012)

Samverkan kring barn som far illa eller riskerar att fara illa (nr 9, november 2011)

Styrning, uppföljning och kontroll av beviljade insatser inom äldreomsorgen (nr 2, januari 2012)



Innehåll Sid

1	Årets granskning	1
2	Nämndens resultat	1
2.1	Ekonomiskt resultat	2
2.2	Verksamhetens resultat	4
3	Styrning, uppföljning och kontroll	6
3.1	Nämndens styrning och uppföljning under året	6
3.2	Intern kontroll	11
4	Nämndens bokslut och räkenskaper	13

Bilagor

<i>Bilaga 1</i>	Revisionskontorets bedömningskriterier
<i>Bilaga 2</i>	Revisionsrapporter under perioden april 2011-mars 2012

I Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnds verksamhet avseende år 2011.

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*.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden i november år 2011 för att få information om nämndens ekonomiska läge. Vid mötet gavs också information om verksamheten vid Koppargårdens vård- och omsorgsboende.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2011 – mars 2012 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 Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är inte helt tillfredsställande. Bedömningen grundar sig bland annat på att nämnden

redovisar ett budgetunderskott och att nämnden endast har nått fem av fullmäktiges mål för verksamheten i sin helhet.

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2011:

		B o k s l u t 2 0 1 1			Budget- avvikelse 2010
Mnkr	Budget 2011	Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 640,2	1 698,8	-58,5	-3,6 %	-19,3
Intäkter	183,7	206,3	22,6	12,3 %	16,9
Verksamhetens nettokostnader	1 456,5	1 492,5	-35,9	-2,5 %	-2,4
Avskrivningar	1,0	1,0	0,0	0,0 %	0,0
Internräntor	0,8	0,8	0,0	0,0 %	0,2
Driftbudgetens nettokostnader	1 458,3	1 494,2	-35,9	-2,5 %	-2,2
Justerat netto, efter resultatöverföringar		1 493,9	-35,6	-2,4 %	7,4
Investeringsplan					
Utgifter	16,3	8,6	7,7	47,2 %	8,3
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0 %	0,0
Nettoutgifter	16,3	8,6	7,7	47,2 %	8,3

Nämnden redovisar ett nettounderskott före resultatöverföringar på 35,9 mnkr jämfört med budget. Nettounderskottet balanseras upp av en engångsintäkt på 11,6 mnkr i form av ett vitesföreläggande. Utan denna intäkt uppgår nämndens nettounderskott till 47,5 mnkr.

På kostnadssidan redovisas ett underskott på 58,5 mnkr jämfört med budget. De verksamheter som redovisar de största underskotten är individ- och familjeomsorg, ekonomiskt bistånd, äldreomsorg samt stöd och service till personer med funktionsnedsättning.

Individ- och familjeomsorg redovisar en negativ bruttoavvikelse mot budget med 13,3 mnkr, varav socialpsykiatri 4,9 mnkr. Underskottet inom socialpsykiatri beror på att hemflyttningar av klienter från hem för vård och boende inte kunnat genomföras i den utsträckning som planerats vilket medfört

högre kostnader. Kostnaderna har också ökat till följd av ett ökat antal placeringar på jourhem inom barn- och ungdomsverksamheten samt vård av LVM och stödboende för vuxna.

Ekonomiskt bistånd redovisar en negativ bruttoavvikelse mot budget med 18,6 mnkr. Antalet bidragshushåll har jämfört med föregående år ökat vilket även medelbidraget har gjort.

Äldreomsorgen redovisar en negativ bruttoavvikelse mot budget med 28,9 mnkr. Underskott redovisas både på beställar- och utförarsidan. Underskottet på beställarsidan beror på ett ökat antal äldre med omfattande vårdbehov, både i vård- och omsorgsboende och stöd och hjälp i det egna hemmet. På utförarsidan redovisar enheterna inom den öppna hemtjänsten underskott.

Stöd och service till personer med funktionsnedsättning redovisar en negativ bruttoavvikelse mot budget med 13,2 mnkr. I stadsdelen finns tre gruppboendestäder som bedrivs av privata vårdgivare. Gruppboendestädernas vårddygnspriser överstiger väsentligt resursfördelningssystemets ersättning till stadsdelsnämnden. Detta gäller också för daglig verksamhet enligt LSS. Underskottet inom hemtjänsten beror på ökade kostnader för personer med omfattande vårdbehov som bor kvar i sin bostad. Ökade kostnader för persontransporter och assistansersättning enligt socialförsäkringsbalken bidrar också till underskottet.

Nämndens bruttointäkter uppgår till 206,3 mnkr vilket ger ett överskott mot budget om 22,6 mnkr. I bruttointäkterna ingår det vite på 11,6 mnkr som utbetalats till förvaltningen från Carema. Vite föll ut på grund av att Carema inte uppfyllt alla krav i entreprenadavtalet för Koppargården. Överskotten redovisas inom verksamheterna individ- och familjeomsorg, förskola och äldreomsorg.

Nämnden fastställde elva resultatenheter och en intraprenad i verksamhetsplanen för 2011. Resultatenheternas redovisar för året ett underskott på 0,3 mnkr. Resultatfonden ianspråktas med motsvarande summa. Efter resultatöverföringar redovisar nämnden ett nettounderskott om 35,6 mnkr.

Investeringsbudgeten uppgick för år 2011 till 16,3 mnkr, fördelat på stadsmiljöprojekt 9,6 mnkr och maskiner och inventarier 6,7 mnkr. Investeringsutgifterna i stadsmiljöprojektet har uppgått till 7,1 mnkr. Avvikelsen förklaras av att vattenprojektet inte fortgått under året. För maskiner och inventarier redovisas en avvikelse med 4,8 mnkr.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2011 inte helt har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i huvudsak har nått sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Av kommunfullmäktiges elva verksamhetsmål bedömer nämnden att sex uppfylls helt, fyra uppfylls delvis och ett uppfylls inte alls.

De mål som delvis uppfylls är "Invånare i Stockholm ska vara eller bli självförsörjande", "Stockholms livsmiljö ska vara hållbar", "Stockholm stad som arbetsgivare ska erbjuda spännande och utmanande arbeten" och "Alla verksamheter staden finansierar ska vara effektiva". Det verksamhetsmål som inte uppnås helt är "Budgeten ska vara i balans".

I verksamhetsmålet "Invånare i Stockholm ska vara eller bli självförsörjande" uppnår inte nämnden målvärdena för de indikatorer som mäter beroendet av ekonomiskt bistånd. Andelen hushåll som är beroende av ekonomiskt bistånd minskar i staden totalt. I stadsdelsnämndsområdet är utvecklingen dock en annan då antalet hushåll med ekonomiskt bistånd under året ökat.

Nämnden har gjort bedömningen att verksamhetsmålen "Förskolor och skolor i Stockholm ska ge barn vad de behöver för att lära och utvecklas" och "Stockholmarna ska uppleva att de fått god service och omsorg" uppfylls. Revisionskontoret delar inte denna uppfattning baserat på att flertalet indikatorer för verksamhetsmålen inte uppfylls helt. Målet om barngruppernas storlek och resultaten från brukarundersökningarna avseende föräldrars nöjdhet med utveckling och lärande samt trygg och säker miljö i förskolan når inte upp till de satta målen. Inom verksamheterna äldreomsorg och stöd och service till personer med funktionsnedsättning finns ett flertal indikatorer som mäter måluppfyllelse i form av andel omsorgstagare eller anhöriga som är nöjda med omsorgsverksamheten, omsorgstagarnas upplevelse av trygghet samt upplevelse av maten och måltidssituationen. Merparten av årsmålen för dessa indikatorer uppnås inte. Mot bakgrund av detta bedömer revisionskontoret att verksamhetsmålen endast delvis har uppfyllts.

Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer

Tillsyn och inspektioner

Socialstyrelsen har under 2011 genomfört två tillsyner av verksamheterna dagverksamheten vid Nya Starbogården och Koppargårdens vård- och omsorgsboende. Stadsdelsnämnden har själva initierat en verksamhetstillsyn av Koppargårdens vård- och omsorgsboende hos Socialstyrelsen. Socialstyrelsen har vid denna årsrapports upprättande inte slutfört tillsynsärendet.

Skolinspektionen har genomfört en tillsyn av nämndens förskoleverksamhet. Tillsynen visade på brister i den pedagogiska miljön och personalens utbildning och/eller erfarenhet av att kunna tillgodose barnens behov av omsorg och god pedagogisk verksamhet. Vidare behöver samarbetet mellan kommunens förskola, förskoleklass, skola och fritidshem utvecklas. Tillsynen visade också att lagen om registerkontroll av personal i förskoleverksamhet, skola och skolbarnsomsorg inte alltid iakttas. Slutligen uppfyller inte förskolornas planer mot kränkande behandling författningarnas krav.

Ej verkställda beslut enligt SoL och LSS

Stadsdelsnämnden ska till Socialstyrelsen och revisorer rapportera gynnande beslut om insatser som inte har verkställts inom tre månader från nämndens beslutsdatum. Länsrätten kan ålägga nämnden att betala en särskild avgift om beslut inte verkställs inom skälig tid.

Nämndens rapportering till revisorerna visar att beslut där insatsen inte har verkställts inom tre månader från beslutsdatum berört sammanlagt nio personer inom stöd och service till personer med funktionsnedsättning och 23 personer inom äldreomsorg. Besluten har inte verkställts då det inte gått att hitta lämpliga kontaktpersoner och där brukaren avböjt erbjudande i väntan på ett speciellt boende.

Anmälningar enligt Lex Sarah och Lex Maria och ej verkställda domar

Stadsdelsnämnderna ska till Socialstyrelsen anmäla missförhållanden i omsorgen om äldre och funktionsnedsatta enligt SoL kap 2 (Lex Sarah och Lex Maria). Under år 2010 har elva anmälningar gjorts avseende Lex Sarah och nio anmälningar avseende Lex Maria.

Vid årsskiftet fanns inga ej verkställda domar enligt SoL och LSS.

Barnomsorgsgarantin

Nämnden redovisar att barnomsorgsgarantin inom förskolan upprätthållits under året.

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 Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnds styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är inte helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig på brister i samverkan avseende barn som far illa eller riskerar att fara illa. Vidare är nämndens styrning, uppföljning och kontroll av beviljade insatser för äldre vid externt drivna vård- och omsorgsboenden inte tillräcklig.

3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2011 och bedömer att nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges mål.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har en väl inarbetad modell för uppföljning av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet som tillämpas av samtliga verksamheter.

Revisionskontoret bedömer att nämnden inte har agerat tillräckligt aktivt under året för att komma tillrätta med brister i budgethållningen. Nämnden observerade tidigt under året att det fanns stora ekonomiska problem inom verksamheterna ekonomiskt bistånd, individ- och familjeomsorg, äldreomsorg samt stöd och service till personer med funktionsnedsättning. Nämnden har tagit fram en handlingsplan för hela förvaltningen för att minska underskotten i verksamheterna. Under året har nämnden med hjälp av externa konsulter sett över organisation, arbetssätt, beslutsnivåer mm för att förhindra att kostnaderna ökar.

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial- rapport 1 2011	Tertial- rapport 2 2011	Bokslut 2011	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 655,4	1 694,8	1 698,8	-4,0	-0,2 %
Intäkter	171,9	187,4	206,3	18,9	10,1 %
Verksamhetens nettokostnader	1 483,5	1 507,4	1 492,5	14,9	1,0 %
Avskrivningar	1,0	1,0	1,0	0,0	0,0 %
Internräntor	0,8	0,8	0,8	0,0	0,0 %
Driftbudgetens nettokostnader	1 485,3	1 509,2	1 494,2	15,0	1,0 %
Justerat netto, efter resultatöverföringar	1 482,2	1 504,3	1 493,9	10,4	0,7 %
Investeringsplan					
Utgifter	16,3	13,4	8,6	4,8	35,8 %
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0 %
Nettoutgifter	16,3	13,4	8,6	4,8	35,8 %

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god vad avser nämndens kostnader och nettokostnader. Intäktsprognoserna har dock varit försiktiga och utfallet har blivit bättre än prognostiserat.

Samverkan kring barn som far illa eller riskerar att fara illa (rapport nr 9, november 2011)

Revisionskontoret har granskat om det finns en fungerande samverkan mellan förskola, skola och socialtjänsten utifrån socialtjänstlagen, nationella riktlinjer och stadens riktlinjer. Granskningen har omfattat fyra stadsdelsnämnder, däribland Hässelby-Vällingby. Socialnämnden och utbildningsnämnden har också berörts av granskningen.

Revisionskontorets samlade bedömning är att det i delar finns en samverkan som fungerar i de granskade stadsdelsnämnderna. Exempel på detta är anmälningmöten när de hålls och nätverk där samverkan också sker med polisen. Men det finns brister som gör att arbetet med att implementera stadens nya riktlinjer behöver intensifieras. Bland annat behöver fristående förskolor och skolor och gymnasiet på ett mycket tydligare sätt ingå i samverkansstrukturen. Vidare är det viktigt att ändamålsenliga forum för dialog skapas mellan samverkande parter. Socialtjänsten bör också, så långt

lagstiftningen tillåter, eftersträva en öppen kommunikation med förskolan och skolan i sin handläggning av anmälningsärenden.

Inom Hässelby - Vällingby har socialtjänsten och den kommunala grundskolan överenskommit om arbetssätt och rutiner som skolorna är överens med socialtjänsten om. Men granskade skolor anser inte att socialtjänsten följer överenskomna rutiner. De anser att det finns stora brister i återkoppling, följsamhet till handlingsplan för storskolkare mm. Eftersom socialtjänsten har en helt annan bild än skolorna över hur samverkansarbetet fungerar, behöver socialtjänsten följa upp detta med skolorna.

Stadsdelsnämnden bör vidare utveckla en mer strukturerad uppföljning och återrapportering till nämnden av hur samverkansarbetet har fungerat.

Rapporten har överlämnats till granskade stadsdelsnämnder för yttrande till senast den 29 februari 2012. Nämnden har den 7 februari 2012 lämnat ett särskilt yttrande över rapporten. Av yttrandet framgår att förvaltningen i stort delar de synpunkter som framförs i rapporten. En uppföljning har skett av hur rutiner för återkoppling och andra samverkansrutiner fungerat. Gällande samverkansöverenskommelse kommer successivt att anpassas till stadens riktlinjer. Initiativ har tagits för att få med fristående förskolor och grundskolor i samverkan. Generell samverkan med gymnasiet kommer att övervägas. Förvaltningen kommer att se över hur samverkansarbetet ska återrapporteras till nämnden. Förvaltningen har följt upp kritiken från skolorna över hur de upplever att samverkansarbetet har fungerat. Förvaltningen vill framhålla att det ibland sker en sammanblandning av hur samverkan med socialtjänsten fungerar med kritiska synpunkter på socialtjänstens insatser i individärenden.

Styrning, uppföljning och kontroll av beviljade insatser inom äldreomsorgen (rapport nr 2, januari 2012)

Revisionskontoret har granskat hur nämnderna styr, följer upp och kontrollerar att äldre på externt drivna vård- och omsorgsboenden får de insatser som beviljats och att de erbjuds en god och säker hälso- och sjukvård samt rehabilitering. Granskningen har omfattat tre stadsdelsnämnder. Kommunstyrelsen och äldre- och vårdnämnden berörs också av granskningen.

Den samlade bedömningen är att de tre granskade nämndernas styrning, uppföljning och kontroll av insatserna för äldre vid externt drivna vård- och omsorgsboenden inte är tillräcklig. Granskningen har bl.a. identifierat ett antal brister i handlägnings- och utförarprocesserna som påverkar nämndernas interna kontroll, dvs. förutsättningar att styra och följa upp att den äldre individuella behov och önskemål har styrts insatsen. Stadsdelsnämnderna följer

inte heller upp verksamheten vid vård- och omsorgsboenden på ett tillräckligt och enhetligt sätt.

Granskningen visar även att det finns oklarheter och olikheter i tolkningen av nämndens rehabiliteringsuppdrag och ansvarsfördelning mellan beställare och utförare. Risken finns därmed att den äldre inte får de rehabiliteringsinsatser som hon/han behöver.

För Hässelby-Vällingby visar dessutom granskningen att nämnden under en längre tid har konstaterat brister i verksamheten vid Koppargårdens vård- och omsorgsboende men att beslut om påföljder har fattats först i slutet av år 2011. Enligt revisionskontorets mening borde nämnden ha agerat på ett mer kraftfullt sätt tidigare i processen.

Rapporten har överlämnats till nämnden för yttrande senast den 10 april 2012.

Social delegation

Revisionskontoret har genomfört en granskning av hur ärenden anmäls till nämndens sociala delegation. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnden har ändamålsenliga rutiner för uttag och anmälan till sociala delegationen av information från verksamhetssystemet Paraplyet om fattade beslut inom socialtjänsten.

Granskningen har genomförts genom intervju och granskning av utdata från verksamhetssystemet Paraplyet som anmälts till den sociala delegationen. En stickprovsvis granskning har genomförts av de underlag som anmäls till den sociala delegationen.

Det framgår av protokollen vilka beslut som fattats av tjänstemän inom respektive verksamhetsområde. Dock anges inte vilken period som avses vilket medför att det finns brister i spårbarheten mellan protokoll och underliggande handling.

Enligt revisionskontorets bedömning har nämndens rutiner för anmälan av beslut till den sociala delegationen brister. Granskningen visade att inga beslut för ekonomiskt bistånd, egna medel samt flyktingmottagning har anmälts till delegationen under år 2011, vilket inte är acceptabelt. Förvaltningen bör snarast anmäla dessa beslut till den sociala delegationen.

Den enskildes valfrihet inom stadens LSS-verksamheter

Revisionskontoret har genomfört en granskning av stadsdelsnämnderna Kungsholmen, Rinkeby-Kista och Hässelby-Vällingby informationsarbete kring

valfrihetssystemet inom verksamheten för stöd och service till personer med funktionsnedsättning. Granskning syftar till att bedöma om stadsdelsnämnderna kan säkerställa att den enskilde får tillräcklig information om valfrihetssystemet och ges möjlighet till aktiva val av utförare för de insatser enligt lagen om stöd och service till personer med funktionsnedsättning (LSS) som ingår i stadens valfrihetssystem. Granskningen har genomförts genom en intervju med enhetschef och biståndshandläggare.

Granskningen visar att i samband med biståndsbeslutet informerar och vägleder stadsdelsnämndens biståndsbedömare den enskilde i dennes val av utförare inom valfrihetssystemet. Enligt de intervjuade framgår det inte alltid tillräckligt tydligt i den enskildes ärendeakt att sådan information har getts. Om den enskilde ansöker om bostad med särskild service eller särskild anpassad bostad för vuxna enligt LSS, upprättar nämndernas handläggare tillsammans med den sökande en intresseanmälan. Enligt stadens anvisningar för valfrihetssystemet ska den sökande få en kopia av sin intresseanmälan för boende med särskild service av stadsdelsnämndens handläggare. I granskningen framkom att detta inte görs.

Vid granskningstillfället hade nästan alla personer med insatsen korttidsboende eller daglig verksamhet valt en utförare i valfrihetssystemet. För några personer har nämnden tecknat individuella avtal utanför valfrihetssystemet.

För insatsen bostad med särskild service eller särskild anpassad bostad för vuxna enligt LSS har den enskilde inte samma möjlighet att göra aktiva val i stadens valfrihetssystem. Den främsta orsaken är att det inte finns tillräckligt många utförare med LSS-bostäder som ingår i stadens valfrihetssystem. Vid granskningstillfället fanns 13 personer som hade lämnat intresseanmälan om bostad med särskild service eller särskild anpassad bostad för vuxna enligt LSS. Endast en bostad hade kunnat förmedlas.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att den enskilde i huvudsak får tillräcklig information om valfrihetssystemet och ges möjlighet till aktiva val av utförare för de insatser enligt LSS som ingår i stadens valfrihetssystem. Dock har den enskilde inte samma möjlighet till aktiva val för insatsen bostad med särskild service eller särskild anpassad bostad för vuxna enligt LSS på grund av för få utförare. Revisionskontoret rekommenderar nämnden att i det enskilda ärendet notera att information om valfrihetssystemet har lämnats och att en kopia på den upprättade intresseanmälan ges till den enskilde.

3.2 Intern kontroll

Nämndens system för intern kontroll

Nämndens system för intern kontroll fastställdes 2009. Där framgår att kontroller ska göras inom alla verksamheter och organisationsnivåer samt hur arbetet ska genomföras.

Samtliga enheter har varit delaktiga i arbetet med att ta fram nämndens risk- och väsentlighetsanalys. Ledningsgruppen har gjort den slutliga bedömningen av vilka processer som ska ingå i nämndens risk- och väsentlighetsanalys och internkontrollplan. Uppföljningen av internkontrollplanen visar att genomförda kontroller är mer av utredningskaraktär än kontroll av den interna kontrollen nämndens processer. Nämnden rekommenderas att komplettera sin internkontrollplan med fler kontrollmoment av de väsentliga processerna.

Arvoden till förtroendevalda

Revisionskontoret har genomfört en granskning av utbetalade fasta årsarvoden och sammanträdesarvoden till nämndens förtroendemän. Syftet med granskningen har varit att bedöma nämndernas följsamhet till stadens regelverk och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har genomförts genom registeranalys av utbetalda arvoden under perioden januari-oktober 2011 till nämndens ledamöter och ersättare. Ovanstående har kontrollerats mot förtroendemannaregistret, regelverket och de förtroendevaldas underlag för fasta årsarvoden. Därutöver har den interna kontrollen i form av efterkontroll av utbetalda arvoden kartlagts. Granskningen visade att på grund av brister i inrapporteringen av årsarvoden till serviceförvaltningen har två förtroendevalda i sociala delegationen inte fått de årsarvoden de var berättigade till. Felen har åtgärdats efter granskningen. Sammanfattningsvis bedöms att nämnden bör förbättra följsamheten till regelverket och även införa en fungerande rutin för efterkontroll av utbetalda arvoden.

Uppföljning och kontroll av informationen i Paraplysystemet

Revisionskontorets har granskat om nämndernas uppföljning och kontroll av inrapporterad information i Paraplysystemet avseende barn- och ungdomsärenden är tillräcklig. Granskningen har genomförts genom intervjuer med enhetschefer för verksamheten Barn och Unga och samordnare eller kontaktpersoner för Paraplysystemet. Vidare har ett mindre stickprov av registrerad data kontrollerats.

Granskningen visar att nästan all registrering görs i efterhand. Enligt de intervjuade har vissa registreringsfel som att beslut inte har registrerats eller har avslutats på fel sätt upptäckts i efterhand i statistik eller vid ärendegenomgångar. Vidare förekommer att utredningar eller ärenden inte har avslutats eller förlängts i rätt tid och på rätt sätt. Felen kan medföra att statistiken blir missvisande och påverka den enskildes rättsäkerhet.

Enligt de intervjuade behöver kunskapen om Paraplysystemets färdiga rapporter och hur handläggarna/cheferna själva kan ta fram egna rapporter förbättras.

I granskningen framkom att verksamhetens paraplysamordnare genomför kontroller av inregistrerad data i Paraplysystemet. Kontrollerna bygger inte på någon genomförd riskbedömning. Vid revisionskontorets stickprovskontroll identifierades ett antal felregistreringar.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens uppföljning och kontroll kan utvecklas ytterligare för att säkerställa att informationen i barn- och ungdomsärenden är inrapporterade på ett korrekt sätt i Paraplysystemet. Bland annat bör registrering i systemet ske utan fördröjning i anslutning till fattade beslut och genomförda insatser ske. Vidare bör systematiska efterkontroller av inregistrerad information införas.

Handläggning av dödsboärenden

Revisionskontorets tidigare granskningar av handläggning av dödsboärenden har visat brister i handläggningsrutinerna samt att handläggarna ofta arbetar utan tillfredsställande stöd och tillsyn från arbetsledningen. Revisionskontoret har på nytt granskat handläggningsrutinerna vid samtliga stadsdelsnämnder. Granskningens syfte har varit att bedöma om nämnden följer stadens riktlinjer samt har en tillfredsställande intern kontroll.

I stadsdelsnämndernas ansvar ligger bland annat att göra dödsboanmälan och i vissa fall även att förvalta och avveckla dödsbon.

Från och med 1 juli 2012 kommer handläggningen av dödsboärenden att överföras från stadsdelsnämnderna till Socialnämnden. Överföringen kommer medföra att personberoendet minskar.

Granskningen har inriktats på nämndens följsamhet till kommunfullmäktiges riktlinjer i avseende på handläggning, dokumentation samt anmälan till nämnd. Intervjuer har genomförts med nämndens bouppteckningssekreterare och en genomgång har skett av sju personakter.



Revisionskontorets granskning visar att nämnden i huvudsak följer kommunfullmäktiges riktlinjer. Samtliga granskade dödsboärenden är registrerade i verksamhetssystemet och dokumentationen ger en mycket god bild av alla kontakter och händelser i ärendet. För respektive ärende har beslut fattats i enlighet med riktlinjerna. De ärenden som lett till dödsboanmälan och/eller ekonomiskt bistånd till begravningskostnader har enligt riktlinjerna anmälts till nämnden.

Ett viktigt inslag i den interna kontrollen är enligt revisionskontoret att kontroller genomförs i efterhand. Granskningen visar att några systematiska kontroller inte görs. För att stärka den interna kontrollen bör ett antal dödsboakter årligen kontrolleras och resultatet dokumenteras.

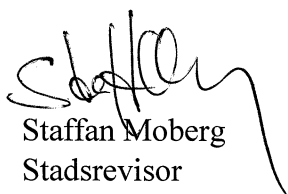
Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämnden följer stadens riktlinjer och har en tillfredsställande handläggning av dödsboärenden.

I samband med att verksamheten överflyttas till Socialnämnden bör gemensamma rutiner tas fram för att stärka den interna kontrollen.

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 Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande. Underlagen till årsbokslutet är i god ordning och posterna är i allt väsentligt väl dokumenterade.


Staffan Moberg
Stadsrevisor


Susanne Eriksson
Yrkesrevisor

Bilaga I

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 2011 – mars 2012

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

- | | |
|----------------|---|
| 2011:7 | Granskning av persontransporter och skolskjutsar |
| 2011:8 | Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt |
| 2011:9 | Samverkan kring barn som far illa eller att riskerar att fara illa |
| 2011:10 | Styrning och kontroll av stora investeringsprojekt |
| 2011:11 | Insatser för vuxna med missbruksproblematik |
| 2012:1 | Efterlevnad av stadens markanvisningspolicy |
| 2012:2 | Styrning, uppföljning och kontroll av beviljade insatser inom äldreomsorgen |

