

ANKOM

2012 -03- 26

Till kommunfullmäktige
i Stockholms stad

Dnr 1.4.-225/2012
Enskede-Årsta-Vantörs Stadsdelsförvaltning

REVISIONSBERÄTTELSE

FÖR

ENSKEDE-ÅRSTA-VANTÖRS STADSDELSNÄMND

ÅR 2011

Vi har granskat Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnds verksamhet under år 2011.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och stadens revisionsreglemente.

Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi tillstyrker att Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Stockholm den 14 mars 2012

Bosse Ringholm

Bengt Lagerstedt

Jan Demuth

Birgitta Guntzsch

Barbro Hedman

Sven Lindeberg

Ulla-Britt Ling-Vannerus

Amanj Mala-Ali

Lars Riddervik

Michael Santesson

David Winks

ENSKEDE-ÅRSTA-VANTÖRS STADSDELSNÄMND

Bilaga till revisionsberättelsen för år 2011

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är inte helt tillfredsställande

Nämnden visar ett nettoöverskott på 4,9 mnkr före resultatöverföringar och jämfört med budget. Detta motsvarar en budgetavvikelse med 0,2 %. Efter resultatöverföringen mellan åren redovisar nämnden ett slutligt budgetöverskott (netto) med 0,4 mnkr.

Vi bedömer att nämnden under 2011 inte helt har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Det gäller bland annat målet om att invånarna ska vara eller bli självförsörjande. Dessutom har barnomsorgsgarantin inom förskolan inte uppfyllts för januari. Vidare bedöms att nämnden inte helt har nått sina egna mål.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året. Avvikelsen mellan tertialrapport 2 och det verkliga ekonomiska utfallet motsvarar 0,1 % efter resultatöverföringar.

Våra fördjupade granskningar visar att den interna kontrollen i flertalet granskade processer är tillräcklig men att det finns delar som kan förbättras. Detta gäller t.ex. uppföljning och kontroll av kostnaderna för persontransporter inom omsorgen om personer med funktionsnedsättning och hur nämnden styr, följer upp och kontrollerar vården och omsorgen till äldre på externt drivna vård- och omsorgsboenden.

Nämnden har genomfört samtliga kontroller enligt interkontrollplanen. Endast mindre brister har konstaterats.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Vi revisorer bedömer att bokslut och räkenskaper är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Rapportförteckning

Årsrapport 2011 för Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd (nr 13, mars 2012)

Granskning av persontransporter och skolskjutsar (nr 7, september 2011)

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



STADSREVISIONEN
www.stockholm.se/revision

ANKOM

2012-03-26

Nr 13

Mars 2012

DNR 3511-33/2012

Dnr 1.4-225/2012
Enskede-Årsta-Vantörs Stadsdelsförvaltning

Årsrapport 2011

ENSKEDE-ÅRSTA-VANTÖRS STADSDELSNÄMND

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är inte helt
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 D, 1 tr.

Postadress: 105 35 Stockholm

Telefon: 08-508 29 000

Fax: 08-508 29 399



STADSREVISIONEN

SID 1 (1)
DNR 3511-33/2012
2012-03-14

Till
Enskede-Årsta-Vantörs
stadsdelsnämnd

Revisorerna för Enskede-Årsta-Vantörs 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 Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd.

Vi noterar att nämnden inte uppfyllt barnomsorgsgarantin för 60 barn i januari 2011 och att efterfrågan på förskoleplatser fortsätter att öka även under 2012. Med hänvisning till detta önskar revisorerna få veta vilka åtgärder nämnden ämnar vidta för att säkerställa att garantin kan uppfyllas i fortsättningen.

Vi anser att det är angeläget att nämnden snarast stärker den interna kontrollen i sin hantering av persontransporter.

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

Nämnden visar ett nettoöverskott på 4,9 mnkr före resultatöverföringar och jämfört med budget. Detta motsvarar en budgetavvikelse med 0,2 %. Efter resultatöverföringen mellan åren redovisar nämnden ett slutligt budgetöverskott (netto) med 0,4 mnkr.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under 2011 inte helt har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Det gäller bland annat målet om att invånarna ska vara eller bli självförsörjande. Dessutom har barnomsorgsgarantin inom förskolan inte uppfyllts för januari. Vidare bedöms att nämnden inte helt har nått sina egna mål.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året. Avvikelsen mellan tertialrapport 2 och det verkliga ekonomiska utfallet motsvarar 0,1 % efter resultatöverföringar.

Revisionskontorets fördjupade granskningar visar att den interna kontrollen i flertalet granskade processer är tillräcklig men att det finns delar som kan förbättras. Detta gäller t.ex. uppföljning och kontroll av kostnaderna för persontransporter inom omsorgen om personer med funktionsnedsättning och hur nämnden styr, följer upp och kontrollerar vården och omsorgen till äldre på externt drivna vård- och omsorgsboenden.

Nämnden har genomfört samtliga kontroller enligt interkontrollplanen. Endast mindre brister har konstaterats.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Revisionskontoret bedömer att bokslut och räkenskaper är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Rapportförteckning

Årsrapport 2011 för Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd (nr 13, mars 2012)

Granskning av persontransporter och skolskjutsar (nr 7, september 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	3
3 Styrning, uppföljning och kontroll	5
3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året.....	5
3.2 Intern kontroll	9
4 Nämndens bokslut och räkenskaper	12

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 Enskede-Årsta-Vantörs 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*.

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 Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är inte helt tillfredsställande. Bedömningen grundar sig bland annat på att nämnden inte har kunnat upprätthålla platsgarantin inom förskolan hela året. Brister har även noterats vad gäller styrning, uppföljning och kontroll av vården och omsorgen till äldre på externt drivna vård- och omsorgsboenden och i kontrollen av kostnaderna för persontransporter inom omsorgen om personer med funktionsnedsättning.

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2011:

Mnkr	Budget 2011	B o k s l u t 2 0 1 1			Budget- avvikelse 2010
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	2 334,9	2 332,1	2,8	0,2 %	26,4
Intäkter	348,2	350,2	2,0	0,6 %	13,4
Verksamhetens nettokostnader	1 986,7	1 981,9	4,8	0,2 %	39,8
Avskrivningar	2,4	2,4	0,0	0,0 %	0,0
Internräntor	1,5	1,4	0,1	6,7 %	0,5
Driftbudgetens nettokostnader	1 990,6	1 985,7	4,9	0,2 %	40,3
Justerat netto, efter resultatöverföringar		1 990,2	0,4	0,0 %	39,1
Investeringsplan					
Utgifter	15,0	10,1	4,9	32,7 %	9,0
Inkomster	0	0	0	0,0 %	0
Nettoutgifter	15,0	10,1	4,9	32,7 %	9,0

Nämnden redovisar ett nettoöverskott före resultatöverföring med 4,9 mnkr jämfört med budget. Det motsvarar en budgetavvikelse med 0,2 %. Brutto-kostnaderna för nämndens verksamhet uppgår till 2 335,9 mnkr inklusive avskrivningar och räntor, vilket innebär en ökning med 2,2 % jämfört med 2010. Ökningen beror bland annat på löneökningar och volymökningar inom förskola. Intäkterna har minskat med 1,0 % jämfört med 2010. Detta förklaras av minskad försäljning av platser inom äldreomsorg eftersom andelen verksamhet som drivs i egen regi har minskat.

Det största budgetunderskottet 7,7 mnkr avser ekonomiskt bistånd. Individ-familjeomsorg redovisar ett underskott om 5,7 mnkr jämfört med budget. Underskottet förklaras i huvudsak av externa placeringar inom missbruksvården.

Det största budgetöverskottet 9,7 mnkr, återfinns inom förskoleverksamheten och hänger samman med fler inskrivna barn än beräknat. För att täcka eventuella underskott inom andra verksamheter reserverades 7,0 mnkr redan i verksamhetsplanen.

Efter resultatöverföringen mellan åren redovisar nämnden ett slutligt budgetöverskott (netto) med 0,4 mnkr. Resultatfonden har under 2011 ökat med 4,5 mnkr, vilket innebär att vid ingången av år 2012 uppgår resultatfonden till 38,5 mnkr. Sex av de 26 resultatenheterna visar negativt fondresultat.

Investeringsbudgeten visar ett budgetöverskott med 4,9 mnkr. Överskottet beror i huvudsak på att endast en mindre del av anslaget utöver parkinvesteringar har använts.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2011 inte helt har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden inte helt har nått sina egna mål.

Fullmäktiges mål om att invånarna i Stockholm ska vara självförsörjande har uppfyllts delvis. Bedömningen baseras främst på att målvärdet för indikatorn om andelen personer som är beroende av ekonomiskt bistånd inte har uppnåtts. Detta förklaras av att den svaga konjunkturen försvårar för personer som står långt från arbetsmarknaden att få sysselsättning.

Nämnden redovisar att barnomsorgsgarantin inom förskolan inte uppfylldes för januari. Förklaringen var brist på lokaler och personal. Samtliga 60 barn som berördes erbjöds plats i februari. Resterande del av året har barnomsorgsgarantin kunnat hållas.

Stadens centrala brukarundersökningar visar att målvärdet på 83 % för indikatorn om andelen nöjda omsorgstagare avseende hemtjänst i ordinärt boende inte har nåtts. För 2011 uppgår antalet nöjda omsorgstagare till 65 % vilket är en minskning från föregående års värde på 83 %. Resultatet av brukarundersökningen kommer att analyseras av förvaltningen och redovisas med redan vidtagna och planerade förbättringsåtgärder i ett ärende till stadsdelsnämnden under våren 2012.

Andelen anhöriga som är nöjda med hur anhörigstödet fungerar uppgår 2011 till 57 % mot årsmålet 73 %. Andelen uppgick 2010 till 71 %. Resultatet kommer att analyseras tillsammans med stadsdelarna Farsta och Skarpnäck och ligga till grund för den fortsatta inriktningen av anhörigstödet.

Nämndens mål att 100 % av verksamheter inom stöd och service till personer med funktionsnedsättning ska följas upp under 2011 har inte uppfyllts. Sju av nio enheter som drivs i egen regi har följts upp och 12 av 18 enheter som drivs på entreprenad. Förvaltningens förklaring är att bristande rutiner inom avdelningen har inneburit att alla enheter inte kunnat följas upp. Resterande enheter kommer att följas upp i början av 2012.

Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer

Tillsyn och inspektioner

Skolinspektionen har genomfört tillsyn av Enskede-Årsta-Vantörs förskoleverksamhet. Brister som framkom var bland annat att förskolorna arbetar inte tillräckligt för att få ett nära och förtroendefullt samarbete med hemmen och för att ge föräldrarna möjlighet att påverka verksamheten. Åtgärder utifrån de av Skolinspektionen redovisade bristerna har delgetts nämnden och framgår även i en bilaga till verksamhetsplanen 2012.

Arbetsmiljöverket har inspekterat Enskededalens och Brobackens gruppbostad för personer med funktionsnedsättning. De anmärkningar som gjordes har åtgärdats. Nämndens verksamhetsuppföljningar har visat på övergripande brister i genomförandeplaner och dokumentation.

Miljöförvaltningen har genomfört en oanmäld inspektion av egenkontrollen inom äldreomsorgens kostenhet. Rutiner har arbetats fram som ska säkerställa leveranser av kyld mat.

Ej verkställda beslut enligt SoL och LSS

Bestämmelser om rapporteringsskyldighet av ej verkställda beslut anges i socialtjänstlagen (SoL) samt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS). Stadsdelsnämnden ska till Socialstyrelsen och revisorer rapportera gynnande beslut om insatser som inte har verkställts inom tre månader från nämndens beslutdatum.

Nämndens rapportering vid årsskiftet visar att beslut där insatsen inte har verkställts inom tre månader från beslut berört sammanlagt 24 personer. De flesta besluten avsåg boenden där brukaren avböjt erbjudande i väntan på ett speciellt boende. Av besluten var 12 enligt SoL och 12 enligt LSS.

Anmälningar enligt Lex Sarah och Lex Maria och ej verkställda domar

Stadsdelsnämnderna ska till Socialstyrelsen anmäla missförhållanden i omsorgen om äldre och funktionshindrade enligt SoL (Lex Sarah och Lex Maria). Under 2011 har två anmälningar gjorts avseende Lex Maria. Båda avsåg



äldreomsorgen. Vidare har nämnden anmält sju Lex Sarahärenden. Fyra ärenden avsåg personer med funktionsnedsättning och tre ärenden inom äldreomsorgen.

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

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 Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig. Dock visar revisionskontorets granskningar att det finns brister som behöver åtgärdas, vilket framgår av de följande avsnitten.

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.

Andra styrdokument som nämnden fastställt under året är riktlinjer för föreningsbidrag och underlag för budget 2012 med inriktning 2013 och 2014. Nämnden har också beslutat om upphandling av stadsdelens konsumentvägledning, driften av daglig verksamhet för personer med funktionsnedsättning samt upphandling avseende verksamhetsdrift av gruppboheter för personer med psykisk funktionsnedsättning.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

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	2 298,7	2 330,7	2 332,1	1,4	0,1 %
Intäkter	328,9	345,7	350,2	4,5	1,3 %
Verksamhetens nettokostnader	1 969,8	1 985,0	1 981,9	3,1	0,2 %
Avskrivningar	2,4	2,4	2,4	0,0	0,0 %
Internräntor	1,5	1,4	1,4	0,0	0,0 %
Driftbudgetens nettokostnader	1 973,7	1 988,8	1 985,7	3,1	0,2 %
Justerat netto, efter resultatöverföringar	1 972,1	1 988,4	1 990,2	1,8	0,1 %
Investeringsplan					
Utgifter	11,7	9,7	10,1	0,4	4,1 %
Inkomster					
Nettoutgifter	11,7	9,7	10,1	0,4	4,1 %

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året. Avvikelsen mellan tertialrapport 2 och det verkliga ekonomiska utfallet motsvarar 0,1 % efter resultatöverföringar.

Nämnden beslutade i samband med tertialrapport 1 att ge förvaltningen i uppdrag att återkomma med olika handlingsplaner avseende hur nämnden kan komma tillrätta med underskotten inom de avdelningar som visar på underskott. Verksamheter som prognostiserade underskott var individ- och familjeomsorg, stöd och service till personer med funktionsnedsättning samt ekonomiskt bistånd. Redovisning av genomfört uppdrag gjordes i tertialrapport 2.

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

Revisionskontoret har granskat hur Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd 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 äldrenämnden berörs också av granskningen.

Den samlade bedömningen är att nämndens 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 handläggnings- och utförarprocesserna som påverkar nämndens interna kontroll, dvs. förutsättningar att styra och följa upp att den äldre får den insats som hon/han har rätt till. Bland annat är det svårt att utläsa hur den äldres individuella behov och önskemål har styrt insatsen. Stadsdelsnämnden följer inte heller upp verksamheten vid vård- och omsorgsboendena 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.

Rapporten har överlämnats till Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd för yttrande senast den 10 april 2012.

Nämndens uppföljning av familjehemsplacerade barn och ungdomar

Revisionskontoret har granskat om Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnds uppföljning av familjehemsplacerade barns och ungdomars situation sker i enlighet med SoL och LVU och stadens riktlinjer.

Granskningen har genomförts genom intervju med ansvarig sektionschef och genomgång av dokumentation och, beroende på hur länge vården pågått, de senaste tre till fem övervägandena av vården i fem slumpmässigt valda ärenden avseende placerade barn och ungdomar. Dessutom har genomförts registeranalys av uppdateringsregistreringar i Paraplysystemet angående överväganden och insatsbeslut.

Enligt revisionskontorets bedömning var uppföljningarna i huvudsak väl dokumenterade. Övervägandena var inte skrivna i BBIC, d.v.s. det dokumentationsformulär som ska användas inom staden. Men alla omfattade de delar som ska finnas med, d.v.s. barnets hälsa, utveckling, sociala beteende, förskola eller skola och relationer till föräldrar och andra närstående. Två barns vårdplaner var inte aktuella. Av dokumentationen framgick att barnen, i enlighet med kraven i SoL, besöks regelbundet i familjehemmen, i ett fall dock med för långt tidsintervall. I två fall framgick inte av övervägandet om enskilt samtal med barnen hade genomförts.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att stadsdelsnämnden följer vården av de familjehemsplacerade barnen och ungdomarna noga i enlighet med lagar och riktlinjer. Dock behöver vårdplanerna hållas aktuella. Revisions-



kontoret rekommenderar att i övervägandena dokumentera om enskilda samtal hållits med barnen. Dessutom bör BBIC-formuläret användas.

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.

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

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

Revisionskontorets granskning visar att nämnden i huvudsak följer kommunfullmäktiges riktlinjer. Samtliga granskade dödsboärenden är registrerade i verksamhetssystemet Paraplyet. Dokumentationen ger en redovisning av alla kontakter och händelser i ärendet. Vid granskningstillfället noterades att beslut om dödsboanmälan felaktigt har fattats enligt Socialtjänstlagen (SoL). Korrekt lagrum är Ärvdabalken (ÄB). Efter det att granskningen genomförts har nämnden ändrat sina rutiner och numera fattas beslut enligt rätt lagrum. 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 Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd i huvudsak följer stadens riktlinjer samt har en tillfredsställande handläggning av dödsboärenden.

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

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

3.2 Intern kontroll

Nämndens system för intern kontroll

Nämnden har fastställt ett system för intern kontroll. Där framgår att kontroller ska ske inom alla verksamheter och organisationsnivåer. Vidare redovisas hur arbetet med risk- och väsentlighetsanalys och internkontroll ska genomföras.

Nämndens internkontrollplan

I samband med framtagandet av verksamhetsplanen fastställer nämnden en handlingsplan för internkontroll, innehållande de kontroller som ska genomföras under året. En återslaggning av planen för 2011 där iakttagelser och förbättringsåtgärder framgår har bilagts verksamhetsberättelsen. Endast mindre brister har konstaterats.

Persontransporter och skolskjutsar (rapport nr 7, september 2011)

Revisionskontoret har granskat uppföljning och kontroll av kostnaderna för persontransporter vid fyra stadsdelsnämnder, däribland Enskede-Årsta-Vantör. Persontransporter förekommer inom omsorgen om personer med funktionsnedsättning. Granskningen visar att nämnden saknar rutiner och arbetssätt som säkerställer att samplanering av resorna sker. Vidare görs inga kontroller av att restiderna är rimliga i förhållande till resans längd. Det görs inte heller några kontroller av att resorna har genomförts eller att avbokade resor debiteras på ett korrekt sätt.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att nämnden har en svag intern kontroll när det gäller uppföljning och kontroll av kostnaderna för persontransporter.

Nämnden har den 17/11 2011 lämnat ett yttrande och instämmer i de synpunkter som framförs i revisionsrapporten. I yttrandet anges vidare att åtgärder kommer att vidtas för att stärka den interna kontrollen i hanteringen av persontransporter.

Lönehantering

Med hjälp av konsult har en granskning av nämndens lönehantering genomförts. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig samt att redovisningen är fullständig och rättvisande.



Granskningen har utförts genom intervjuer av personal vid nämndens personalavdelning, serviceförvaltningen samt Personalstrategiska avdelningen (PAS). Vidare har styrdokument, rutiner, internkontrollplaner samt underlag till verifiering enligt genomförd granskning varit föremål för granskning.

Granskningen av lönetransaktioner har genomförts genom data- och registeranalyser. Analysen har omfattat samtliga lönetransaktioner under perioden 1 januari 2010 till och med 31 augusti 2011.

Verifieringar har gjorts av ett urval av nämndens transaktioner. I granskningen har inte ingått att bedöma substansen i det material som de anställda har rapporterat in i självservicemodulen LISA-självservice.

Vid verifiering har inte noterats några felaktigheter i de lönegrundande underlagen.

Nämnden har utifrån cirkulär från Personalstrategiska avdelningen angående riktlinjer för intern kontroll i lönehanteringen (cirkulär 3/2011) tagit fram rutinbeskrivningar som implementerats under hösten. I internkontrollplanen för 2011 finns kontrollmoment som innebär kontroll av att lönelistor signeras.

På vissa enheter inom förvaltningen finns administrativt stöd som löpande stämmer av dagjournaler med uppgifterna i LISA-självservice.

Revisionskontorets samlade bedömning är att nämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende lönehanteringen och att löneredovisningen är aktuell, fullständig och rättvisande.

Bedömningen bygger på en helhetsbedömning av inbyggda kontroller, kontrollrutiner före och efter löneutbetalning samt resultat av registeranalys och verifiering.

Arvoden till förtroendevalda

Revisionskontoret har granskat hanteringen av utbetalda fasta årsarvoden och sammanträdesarvoden till nämndens förtroendemän. Syftet med granskningen har varit att bedöma nämndens följsamhet till stadens regelverk och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har genomförts genom registeranalys av samtliga utbetalda arvoden under perioden januari – oktober 2011 till nämndens ledamöter och ersättare. Vidare har kontroll mot förtroendemannaregistret, mot regelverket och



mot samtliga förtroendevaldas underlag för fasta årsarvoden gjorts. Underlagen som skickas till serviceförvaltningen för registrering i LISA-systemet har slumpvis kontrollerats. Därutöver har den interna kontrollen i form av efterkontroll av utbetalda arvoden kartlagts.

Granskningen av Enskede-Årsta-Vantör stadsdelsnämnd har visat att samtliga arvoden var korrekta. Sociala delegationens sammanträdesarvoden har dock endast en gång rapporterats på rätt löneart. Stadsdelsnämnden har ingen rutin för efterkontroll av utbetalda arvoden.

Sammanfattningsvis bedöms att stadsdelsnämnden bör se till att rapporteringen av sociala delegationens sammanträdesarvoden sker korrekt. Nämnden behöver också införa en rutin för efterkontroll av utbetalda arvoden.

Felaktiga utbetalningar av ekonomiskt bistånd (FUT)

Revisionskontoret har granskat om nämnden har system och rutiner för att motverka felaktiga utbetalningar av ekonomiskt bistånd. Vidare om nämnden följer stadens riktlinjer vid misstanke om eller konstaterade felaktigheter vid utbetalt ekonomiskt bistånd. Revisionskontorets uppfattning är att handläggningen ska präglas av tydlig information, noggranna kontroller och korrekt registrering i verksamhetssystemet.

Granskningen har genomförts med stöd av dokumentstudier och intervjuer med ansvariga chefer och FUT- utredare samt genom en aktgranskning som omfattar tio personer/ärenden. I fem av dessa ärenden fanns det misstanke om eller hade konstaterats att ekonomiskt bistånd hade utbetalats på felaktiga grunder.

Nämnden har, enligt revisionskontorets bedömning, system och rutiner som stöd för handläggningen av ekonomiskt bistånd men behöver, för att motverka felaktiga utbetalningar, utveckla arbetet med uppföljning och kontroll.

Resultatet av intervjuer och genomförd aktgranskning visar att kontrollerna i huvudsak är tillräckligt dokumenterade. En efterkontroll i november 2011 visar enligt revisionskontoret att utförda kontroller hade dokumenteras mer systematiskt än tidigare. Enligt stadens riktlinjer ska en arbetsplan upprättas för de personer som beviljats ekonomiskt bistånd. Granskningen visar att i fyra av fem ärenden saknades en aktuell arbetsplan i personakten. Även efterkontroller av sökandes inkomster behöver göras i större omfattning. Personakterna var också omfattande och innehöll information som borde kunna rensas bort. Det underlättar handläggningen om det är god ordning och reda i personakterna.



Revisionskontoret bedömer att nämnden följer stadens riktlinjer vid handläggning av felaktigt utbetalt bistånd. Dokumentationen i form av utredningar och journalanteckningar säkerställer ärendegången. Det finns tillräckliga spår av att kontroller har utförts, vilken förhandsbedömning som gjorts och att kontrollerna i allt väsentligt är tillräckliga.

Revisionskontoret rekommenderar dock nämnden att utöver den kollegiala granskningen genomföra fler efterkontroller av sökandes inkomster. Staden har tagit fram en anvisning och rutin för eftergranskning av ärenden.

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 Enskede-Årsta-Vantörs bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande. Underlagen till årsbokslutet är i god ordning och posterna är i huvudsak väl dokumenterade. Nämnden bör överväga att aktivera pågående projekt löpande utifrån färdigställda etapper.

Mervärdesskatt

Med hjälp av konsult har en granskning av nämndens hantering och redovisning av mervärdesskatt genomförts. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig samt att redovisningen är fullständig och rättvisande.

Vid granskningen har nämndens hantering av rutinerna för moms hantering kartlagts. Utifrån uttag ur ekonomisystemet har analys och urval gjorts som har legat till grund för detaljgranskning av ett antal fakturor avseende hantering av ingående moms och särskilt momsbidrag.

Genomförd granskning visar att det vid nämnden finns aktuella anvisningar för hur moms ska redovisas. Granskningen visar dock att de inte följs till alla delar. Brister har noterats i hanteringen av ingående moms för leasing och representation. Sammantaget är momsbeloppen för dessa poster låga och har således en marginell påverkan på nämndens resultat.

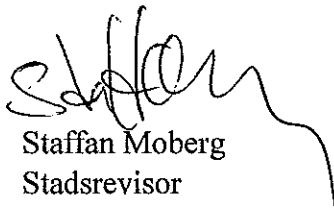
Utgående moms hanteras i huvudsak korrekt och ger en i allt väsentligt rättvisande bild av redovisningen.



Rutinen kring återsökning av särskilt momsbidrag bedöms i huvudsak fungera väl och redovisningen för dessa i allt väsentligt vara fullständig och rättvisande. Vissa brister i den interna kontrollen har dock konstaterats vilket inneburit att alla bidragsberättigade kostnader inte har återsökts. Nämnden bör därför säkerställa att korrigering sker i efterhand för de kostnader där särskilt momsbidrag inte återsökts. Detta kan göras tre år tillbaka i tiden.

Revisionskontorets samlade bedömning är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig och att redovisningen i allt väsentligt är rättvisande.

För att stärka den interna kontrollen ytterligare rekommenderas att moms-redovisningen kontrolleras löpande både när det gäller avdragsbegränsning och särskilt momsbidrag. Därtill bör information och utbildning avseende moms-redovisning ges kontinuerligt.



Staffan Moberg
Stadsrevisor



Hans Classon
Certifierad kommunal revisor



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>	
<i>Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Oacceptabelt/Oacceptabel</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas 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 |

