



Handläggare: Margareta Eriksson  
Tfn: 08-508 18 049

Till  
Farsta stadsdelsnämnd

**Yttrande över revisorernas årsrapport för Farsta stadsdels-  
nämnd år 2004**  
(bilaga: revisorernas rapport)

**Förslag till beslut**

1. Farsta stadsdelsnämnd överlämnar och åberopar som sitt yttrande förvaltningens tjänsteutlåtande
2. Omedelbar justering

Gillis Hammar  
stadsdelsdirektör

**Sammanfattning**

Revisorerna har avlämnat sin årsberättelse för 2004. Nämndens resultat och styrning/uppföljning har fått omdömet *Tillfredsställande*, den interna kontrollen bedöms som *Tillräcklig* och bokslutet som *Rättvisande*; högsta omdömen inom samtliga avsnitt.

De påpekanden som ändå förekommer, avser bl.a. redovisning av måluppfyllelsen inom de pedagogiska verksamheterna och äldreomsorgsinspektörernas kritik av biståndshandläggningen. Vidare anges att internkontrollen bör utvecklas genom risk- och väsentlighetsanalyser i hela organisationen.

Förvaltningen instämmer i stort sett i revisionens bedömningar och synpunkter.

**Ärendets beredning**

Ärendet har beretts inom förvaltningsledningen.

## Bakgrund

Revisorerna har överlämnat sin årsrapport över Farstas verksamhet 2004, för stadsdelsnämndens yttrande. Yttrandet ska vara avlämnat senast den 31 maj 2005.

## Revisionsrapporten och förvaltningens synpunkter

Granskningen omfattar följande områden:

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

I det följande redovisas revisionsrapporten per rubrik med revisionens bedömning och förvaltningens synpunkter.

### NÄMNDENS RESULTAT

Revisionen bedömer att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.

Nämndens budgetutfall och förklaringar till över- respektive underskott inom de olika verksamhetsgrenarna redovisas utan särskilda kommentarer.

Revisionskontoret bedömer att nämnden har följt kommunfullmäktiges mål och prioriterade inriktningar i verksamheterna. Vidare att nämndens mål och generella åtaganden fastställts i överensstämmelse med fullmäktiges direktiv.

I rapporten noteras att minskningen av antalet bidragstagare i Farsta är lägre än i staden som helhet. Vidare sägs att det inte framgår av verksamhetsberättelsen om kunskapsmålet för grundskolan har uppnåtts och att kvalitetsredovisningen för de pedagogiska verksamheterna saknar en samlad bedömning av måloppfyllelsen.

Revisionen kommenterar också att sjukfrånvaron i Farsta, även om den ligger något över stadens genomsnitt, har sjunkit ytterligare och att nämnden arbetar med förebyggande friskvård.

#### *Förvaltningens synpunkter*

Vad gäller kunskapsmålen för grundskolan finns, som revisionen också skriver, resultaten angivna i kvalitetsredovisningen. Förvaltningen har avsiktligt, för att hålla nere omfattningen på verksamhetsberättelsen med tillhörande bilagor, försökt undvika att upprepa i textdelen vad som återfinns i bilagor. Samma förklaring kan ges till att kvalitetsredovisningen inte fått den efterfrågade sammanfattningen.

### NÄMNDENS STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL AV VERKSAMHETEN

Revisionen gör bedömningen att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillfredsställande.

## Styrning och uppföljning

I rapporten beskrivs att nämndens prognoser i tertiärrapport 2 inte var tillräckligt goda eftersom det slutliga utfallet visade lägre nettokostnader. Revisionen har dock noterat förvaltningens förklaringar – en budgetreserv som inte behövde tas i anspråk och rekommenderad återhållsamhet för resultatenheterna.

Revisionskontoret anser att resultatenheternas uppfyllelse av åtaganden bör redovisas i verksamhetsberättelsen, tillsammans med redovisningen av det ekonomiska resultatet.

Såväl verksamhetsplan som verksamhetsberättelse följer kommuncentrala direktiv och bedöms ge en god bild av ekonomi, verksamhet och kvalitet. I rapporten noteras också att nämnden fastställt generella åtaganden utifrån Miljöprogram för Stockholm 2002-2006.

### **Förvaltningens synpunkter**

Förvaltningen har, i enlighet med stadsledningens direktiv, i verksamhetsberättelsen inte redovisat uppfyllelse av enhetsåtaganden utan endast av nämndens generella åtaganden.

## Verksamhetens kvalitet

Verksamhetens kvalitet bedöms till övervägande del vara bra.

I rapporten redovisas de olika kvalitetsuppföljningar som gjorts:

- *nämndens egna* – klagomålshantering, brukarundersökning inom äldreomsorgen och MAS uppföljningar av hälso- och sjukvård
- *stadens inspektörers* – förskoleinspektörernas granskning av tre förskolor, grundskoleinspektörernas inspektion av en skola och äldreomsorgsinspektörernas besök vid samtliga äldreomsorgsenheter
- *länsstyrelsens* uppföljning av tillsyn som genomfördes 2002, dels av insatser inom socialpsykiatri delvis inom familjevården

Vad gäller nämndens egna och länsstyrelsens inspektioner gör revisionen inga påpekanden. T.ex. visar länsstyrelsen uppföljningar att åtgärder vidtagits efter det första besöket och att inga anmärkningar kvarstår.

I granskningen av äldreomsorgen påtalas vissa brister inom biståndsenheten, t.ex. i fråga om tillgänglighet och i ärendehantering. Bristerna kunde delvis hänföras till hög arbetsbelastning.

### **Förvaltningens synpunkter**

Förvaltningen har, som också nämns i rapporten, under hösten 2004 utökat antalet handläggare vilket förbättrat tillgänglighet och kontinuitet. I januari 2005 har också färdigställts ett dokument med lokala rutiner för handläggning och dokumentation vid myndighetsutövning inom omsorg om äldre och funktionshindrade. Dokumentet innefattar, förutom en "lathund" för handläggning och dokumentation, en rutin för biståndsenhetens internkontroll och utdrag ur tillämplig lagstiftning.

### **Intern kontroll**

Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig men risk- och väsentlighetsanalyser bör utvecklas vidare inom hela organisationen.

Revisionen påpekar angående 2004 års internkontroll att alla kontroller inte kunnat genomföras och att planen i alltför hög grad tar upp löpande räkenskapskontroller.

Revisionskontoret har från sex förvaltningar, bl.a. Farsta, inhämtat uppgifter om upphandling av lokalkonsult. Granskningen visar på vissa brister, t.ex. i fråga om ersättningsform. Stadsledningskontoret har därefter utfärdat riktlinjer för området.

Särskilda granskningar har gjorts av ett par rutiner i paraplysystemet. Kontrollrutinen för behörigheter till applikationen för ekonomiskt bistånd bedöms i stort sett som tillfredsställande.

Beträffande utbetalningsrutinen för ekonomiskt bistånd har uppföljning av en granskning från 2003 visat att flera brister kvarstår. Förvaltningen har lämnat ett särskilt yttrande över granskningsrapporten i vilket bl.a. beskrivs vilka åtgärder som kommer att vidtas. På den punkt som avsåg utbetalningsunderlag ansåg förvaltningen det inte möjligt att helt uppfylla revisionens krav. I årsrapporten vidhåller revisionen kravet att vissa underlag måste finnas med vid avstämningen och sparas i personakten.

#### ***Förvaltningens synpunkter***

Som angetts i 2005 års internkontrollplan kommer förvaltningen i fortsättningen att arbeta med en mer genomgripande risk- och väsentlighetsanalys. Årets plan innehåller dessutom färre löpande kontroller.

Förvaltningen har tagit till sig stadens riktlinjer för upphandling av konsulter.

I samband med utarbetandet av lokala riktlinjer för avstämningen av ekonomiskt bistånd kommer förvaltningen att försöka hitta en lösning som innefattar utbetalningsunderlagen.

### **NÄMNDENS DELÅRSBOKSLUT, BOKSLUT OCH RÄKENSKAPER**

Bokslut och räkenskaper bedöms vara rättvisande.

Revisionskontoret anser att ytterligare nedskrivning av fordringar, med 530 tkr, borde ha gjorts.

#### ***Förvaltningens synpunkter***

Nedskrivningen som egentligen borde ha gjorts i 2004 års bokslut har vidtagits 2005.