



Till
Farsta stadsdelsnämnd

REVISORERNAS GRANSKNING AV DELÅRS- OCH TERTIALRAPPORT 2 ÅR 2007

Revisorerna har granskat delårs- och tertialrapport 2 år 2007 för stadens nämnder och styrelser. Revisionskontorets sammanställning av granskningsresultatet för staden - Granskning av tertialrapport 2 - uppföljning av budget 2007 - överlämnas för kännedom till samtliga nämnder.

Revisorsgrupp 3 har vid sammanträde den 18 oktober 2007 gått igenom resultatet av granskningen för nämnderna inom gruppens revisionsområde. Revisionskontorets redovisning av granskningsresultatet för Farsta stadsdelsnämnd bifogas.

Under år 2007 har verksamheterna inom grundskola, särskola och skolbarnomsorg överförts från stadsdelsnämnderna till utbildningsnämnden. Stadsdelsnämnderna har dock haft ansvaret för verksamheterna under första halvåret. Revisorerna har uppmärksammat att endast ett fåtal stadsdelsnämnder har lämnat information om den aktuella periodens verksamhetsmässiga resultat för dessa verksamheter i sina tertialrapporter. Vi utgår från att en sådan redovisning kommer att ske i stadsdelsnämndernas verksamhetsberättelser för år 2007.

För revisorsgrupp 3

Lars Munters
vice ordförande

Karin Meding
sekreterare

Kopia till
stadsdelsdirektör Ulla Thorslund

Bilaga 1

Revisionskontorets granskning och bedömning

Revisionskontoret har granskat Farsta stadsdelsnämnds delårs- och tertialrapport 2 år 2007. Huvudsyftet med granskningen har varit att bedöma om nämnderna kommer att nå fullmäktiges beslutade mål för verksamheten inom de ekonomiska ramar som kommunfullmäktige har anvisat. Vidare har ingått att bedöma om nämndernas delårsrapporter är rättvisande samt om uppföljningsrutiner och analyser ger förutsättningar för tillförlitliga ekonomiska prognoser.

Därtill har revisionskontoret granskat om nämndens tertial- och delårsrapport är upprättade i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar. Kontoret har även gjort en bedömning av om nämnden har genomfört tillräckliga åtgärder för att rätta till de brister som stadsrevisionen har påpekat i årsrapporterna för år 2006.

Sammanfattningsvis har revisionskontoret gjort följande bedömningar:

Sammanfattande bedömning

- Nämnden kommer i huvudsak att nå fullmäktiges beslutade mål för verksamheten
- Nämnden kommer att hålla sin budget för båda anslagen
- Delårsrapporten är rättvisande
- Prognosen på helårsutfallet är rimlig
- Nämnden har delvis vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av årsrapporten

Ekonomi

Nämnden prognostiserar följande budgetavvikelse för år 2007 (mnkr):

(Underskott anges med - och överskott med +)	Budgetavvikelse	Avvikelse i %
Anslag 1 (nämndens verksamhet) <i>Nettokostnad</i>	- 7,3	- 0,7
Anslag 2 (ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder) <i>Nettokostnad</i>	1,0	0,9
Årets resultat före resultatfond	- 6,3	- 0,5
Årets resultat efter resultatfond	- 0,9	- 0,1
Investeringar (netto)	1,5	34,1

Tabellen visar att nämnden prognostiserar ett nettounderskott med 0,9 mnkr för år 2007 (efter resultatdispositioner). Då har inte hänsyn tagits till kostnadstäck-

ning med 1,0 mnkr för utbyggnad av förskolelokaler. Det ena objektet har godkänts av kommunstyrelsens ekonomiutskott enligt gamla regler för stimulansbidrag. För det andra objektet kommer nämnden att få intäkter efter att den nya avdelningen har tagits i bruk i september 2007.

Efter kostnadstäckning av utbyggnad av förskolelokaler bedömer nämnden att budgeten kan hållas för anslag 1. För anslag 2 beräknas ett mindre nettoöverskott.

Revisionskontorets bedömning är att nämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå ett utfall inom fastställd budget.

Nämndens *resultatenheter* inom förskoleverksamheten räknar inte med någon avvikelse år 2007. Enligt förvaltningen är prognosen dock preliminär eftersom budgeten kommer att justeras efter det faktiska antalet inskrivna barn per den 30 september.

Ansaret för skolverksamheten har överförs till utbildningsnämnden från och med den 1 juli 2007.

Verksamhet - måluppfyllelse

Revisionskontoret har tidigare granskat nämndens verksamhetsplan för år 2007 för att bedöma graden av koppling mellan kommunfullmäktiges och nämndens mål. Revisionskontoret bedömde att nämndens mål på ett tillräckligt sätt är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om. Målformuleringarna behöver dock utvecklas vidare för att bli mer konkreta och uppföljningsbara.

Revisionskontoret har översiktligt granskat och bedömt nämndens måluppfyllelse utifrån redovisningen i tertiärrapport 2. Revisionskontoret bedömer att nämnden i huvudsak kommer att nå verksamhetsmålen för år 2007. I tertiärrapport 2 redovisas dock inte måluppfyllelse för alla mål som revisionskontoret har valt att följa upp. Det saknas bl a en bedömning av det verksamhetsmässiga utfallet för verksamhet som fördes över till utbildningsnämnden vid halvårsskiftet.

Revisionskontoret har granskat nämndens måluppfyllelse för de mål som går att följa upp på ett relativt enkelt sätt, t ex genom att målen preciserar vilken kvantitet/kvalitet som ska nås:

Personal

- ✓ Nämnden hade ingen preciserad övertalighet den 31/7 2007 och räknar inte med någon övertalighet de kommande sex månaderna.
- ✓ Nämndens sjukfrånvaro första halvåret 2007 var 9,6 % vilket är samma nivå som helåret 2006. Sjukfrånvaron var 1,0 % över stadens genomsnitt. Enligt förvaltningen har sjukfrånvaron dock stigit till 10,8 % efter överfö-

ring av grundskoleverksamheten som hade lägre sjukfrånvaro än genomsnittet för stadsdelsområdet.

Barnomsorg

- ✓ Kommunfullmäktiges mål för barngruppernas storlek är högst 14 barn i småbarngrupp, 1-3 år och 18 barn i grupperna med de äldre barnen, 4-5 år. Nämnden lämnar inga uppgifter för barngruppernas storlek i tertialrapporten.
- ✓ Nämnden kommer att uppfylla barnomsorgsgarantin år 2007.
- ✓ Enligt kommunfullmäktiges mål ska stadsdelsnämnderna öka andelen förskolelärare i barnomsorgen under år 2007. Nämnden lämnar ingen preliminär redovisning av om andelen förskolelärare har ökat år 2007.

Grundskola

- ✓ Enligt kommunfullmäktiges mål ska andelen elever, som har lämnat grundskolan med behörighet till gymnasiet, öka jämfört med föregående läsår (lå 2006/2007 jämfört med lå 2005/06).
- ✓ Kommunfullmäktige har satt som mål att skolket i grundskolan ska minska jämfört med föregående läsår.

Nämnden lämnar ingen redovisning i tertialrapport 2 utan hänvisar till utbildningsnämndens uppföljning i samband med verksamhetsberättelse för år 2007.

Äldreomsorg

- ✓ Enligt kommunfullmäktige ska stadsdelsnämnderna inrätta ett ledningssystem för kvaliteten och patientsäkerheten i enlighet med socialstyrelsens föreskrifter. Enligt uppgift från förvaltningen kommer ett ärende att tas fram under hösten 2007.

Individ- och familjeomsorg - ekonomiskt bistånd

- ✓ Enligt kommunfullmäktiges mål ska alla socialbidragsberoende på grund av arbetsbrist få insats inom fem dagar. Nämnden lämnar ingen redovisning i tertialrapport 2.

Antalet bidragshushåll uppgick till 916 i augusti 2007. Andelen hushåll med arbetslöshet med huvudsakligt försörjningshinder var ca 41 %.

Arbetsmarknadsåtgärder

- ✓ Enligt kommunfullmäktiges mål ska arbetslösheten bland ungdomar minska. Nämnden driver olika projekt för att minska arbetslösheten. Efter att ha deltagit i ett jobbsökarprogram för ungdomar under första halvåret har exempelvis 28 ungdomar av 56 fått arbete. Förvaltningen driver för närvarande ett projekt med 18 långtidsarbetslösa ungdomar.

Tak över huvudet garantin

- ✓ Enligt kommunfullmäktiges mål ska alla hemlösa omfattas av tak-över-huvudet-garantin. Av de 37 personer som under maj-augusti sökte akut logi har samtliga beviljats logi på härbärge. Varje person har beviljats logi i genomsnitt två gånger.

Flyktingar

- ✓ Enligt kommunfullmäktiges mål ska andelen nyanlända flyktingar som har arbete inom introduktionsperioden öka i jämförelse med 2006 års utgång. Av flyktingar som deltagit i introduktionen har 50 % blivit självförsörjande, dvs 14 av 24 personer. Nämndens mål var 30 %. Personer med tillfälligt uppehållstillstånd och som har fått avvisningsbeslut har tvingats avbryta en egen försörjning.
- ✓ Enligt kommunfullmäktiges mål ska andelen invandrare som har praktik/arbete kombinerat med svenskundervisning öka jämfört med 2006 års utgång. Nämnden lämnar ingen preliminär redovisning för om andelen har ökat år 2007.

Delårsrapport

Nämndens delårsrapport ger i allt väsentligt en rättvisande bild av det ekonomiska resultatet totalt. För intäkter redovisas dock ej rättvisande räkenskaper på grund av en större felkontering. Investeringskostnader har redovisats som driftkostnader i enlighet med stadens regler men i strid mot den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Den ekonomiska årsprognosen som nämnden har lämnat för år 2007 bedöms vara rimlig i förhållande till resultatet i delårsrapporten. Jämfört med den prognos som nämnden upprättade vid tertialrapport 1 beräknas årets nettokostnader bli något lägre.

Nämndens yttrande till stadsrevisionens årsrapport för 2006

Nämnden vidtar åtgärder för att rätta till påtalade brister i revisionens årsrapport för år 2006 vad gäller utförardokumentation inom verksamhetsområdet stöd och service till personer med funktionsnedsättning. Arbete pågår med att utveckla nämndens kvalitetssystem för att säkra god kvalitet inom verksamheterna.