



Årsrapport 2011

FARSTA 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 D, 1 tr.
Postadress: 105 35 Stockholm
Telefon: 08-508 29 000
Fax: 08-508 29 399



STADSREVISIONEN

SID 1 (1)
DNR 3513-35/2012
2012-03-14

Till
Första stadsdelsnämnd

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

Revisorerna överlämnar och återopar revisionskontorets årsrapport för Första stadsdelsnämnd.

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 tillfredsställande

Nämnden visar ett sammanlagt nettoöverskott mot budget med 11,4 mnkr före resultatöverföringar. Det största överskottet redovisas inom förskolan och är bland annat en följd av att antalet barn ökat under året. Dessutom har den reserv som avsatts inom förskoleverksamheten för att täcka eventuellt underskott för individ- och familjeomsorgens insatser för barn och unga, inte helt behövt användas. Efter överföring av resultatenheternas resultat redovisar nämnden ett nettoöverskott om 7,1 mnkr.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2011 i huvudsak har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vissa avvikelser redovisas, bland annat inom förskolan där målet att minska barngruppernas storlek inte har nåtts.

Revisionskontoret bedömer att nämnden, för sin kärnverksamhet, i huvudsak har nått sina egna mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Nämnden antog i mars 2011 ett nytt system för intern kontroll. Revisionskontoret bedömer utifrån årets granskningar att nämnden har en styrning, uppföljning och kontroll som ger förutsättningar för en ändamålsenlig verksamhet. Dock visar några av revisionskontorets granskningar att det finns förbättringsområden.

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Farsta stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2011 bedöms vara rättvisande. Det råder en god ordning i underlagen till bokslutet och posterna är i allt väsentligt väl dokumenterade.

Rapportförteckning

Årsrapport 200 för Farsta stadsdelsnämnd (nr 15, mars 2012)

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



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.....	8
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 Farsta 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 Farsta stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.

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	1 453,9	1 450,9	3,0	0,2 %	15,6
Intäkter	194,0	202,5	8,5	4,4 %	-10,8
Verksamhetens nettokostnader	1 259,9	1 248,4	11,5	0,9 %	4,8
Avskrivningar	1,2	1,4	- 0,2	16,7 %	-0,7
Internräntor	0,9	0,8	0,1	11,1 %	0,1
Driftbudgetens nettokostnader	1 262,0	1 250,6	11,4	0,9 %	4,2
Justerat netto, efter resultatöverföringar		1 254,9	7,1	0,6 %	7,1
Investeringsplan					
Utgifter	15,0	14,2	0,8	5,3 %	6,3
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0 %	0,0
Nettoutgifter	15,0	14,2	0,8	5,3 %	6,3

Nämnden visar ett sammanlagt nettoöverskott mot budget med 11,4 mnkr före resultatöverföringar. Verksamhetens kostnader uppgick till 3 mnkr lägre än budget. Nämndens intäkter blev 8,5 mnkr högre än budget, till 3,5 mnkr inom individ- och familjeomsorgen och avser bland annat delvis retroaktiva statsbidrag för ensamkommande flyktingbarn. Efter överföring av resultatenheternas resultat redovisar nämnden ett nettoöverskott om 7,1 mnkr, vilket är detsamma som året innan.

De största *överskotten* redovisas inom förskoleverksamheten (9,9 mnkr), nämnd- och förvaltningsadministration (5,8 mnkr) och ekonomiskt bistånd (4,2 mnkr). Överskottet inom förskoleverksamheten är bland annat en följd av att antalet barn ökat under året. 3,3 mnkr av överskottet är hänförligt till resultatenheterna. Dessutom har den reserv som avsatts inom förskoleverksamheten för att täcka eventuellt underskott för individ- och familjeomsorgens insatser för barn och unga, inte helt behövt användas. Nämnd- och förvaltningsadministrationens överskott beror på att den förvaltningsövergripande reserv för bland annat omstruktureringskostnader inte har behövt användas. Överskottet inom ekonomiskt bistånd beror på att de ytterligare medel om 5,3 mnkr som nämnden har tilldelats under året endast delvis har behövt tas i anspråk.

De största *underskotten* finns inom verksamheterna äldreomsorg (11,6 mnkr) och individ- och familjeomsorg (2,6 mnkr). Äldreomsorgens underskott beror på 3 000 fler beviljade hemtjänsttimmar och ett högre genomsnittligt dygnspris än budgeterat för köpta platser på vård- och omsorgsboende. Individ- och familjeomsorgens underskott beror på fler placeringar av barn och ungdomar än beräknat.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

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

Kommunfullmäktiges fastställda verksamhetsmål *Stockholms livsmiljö ska vara hållbar* har delvis uppnåtts. Målvärdena för några av indikatorerna har inte nåtts, bland annat för förskolornas sortering av matavfall och andelen förnyelsebart drivmedel.

Verksamhetsmålet *förskolor och skolor ska ge barn vad de behöver för att lära och utvecklas* har delvis nåtts. Barnomsorgsgarantin har klarats hela året men inte att minska barngruppernas storlek. Förtätning och nybyggande av bostäder har inneburit inflyttning av barnfamiljer och stor efterfrågan på förskoleplatser. Alla förskoleområden har därför tagit in ytterligare barn.

Inom verksamhetsmålet *Stockholms stad som arbetsgivare ska erbjuda spännande och utmanande arbeten* har nämnden inte klarat kommunfullmäktiges indikator för sjukfrånvaro med målvärdet för nämnden om 4,8 %. Under 2011 var sjukfrånvaron 5,9 %.

Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer

Ej verkställda gynnande beslut

Vid årsskiftet rapporterade nämnden att det fanns två SoL-beslut inom äldreomsorgen som inte var verkställda. Båda gällde bostad. Skälet att de inte kunnat verkställas är att personerna har tackat nej till flera erbjudanden.

Ej verkställda domar

Under året har förvaltningsrätten meddelat 271 domar, varav 34 gick emot nämndens tidigare fattade beslut. Vid årsskiftet var samtliga 34 verkställda.

Anmälningar enligt Lex Sarah och Lex Maria

Från 1 juli 2011 omfattar Lex Sarah hela socialtjänsten, verksamheter enligt LSS och vid Statens Institutionsstyrelse, som ansvarar för tvångsvård och behandling av ungdomar och vuxna missbrukare. Personalen behöver numera inte ta ställning till om ett missförhållande är allvarligt eller inte, utan nämnden avgör vad som är allvarligt och som därmed ska rapporteras till Socialstyrelsen.

Under året har Farsta stadsdelsnämnd behandlat sju anmälningar om missförhållanden enligt Lex Sarah, varav fyra var inom nämndens verksamhet och tre inom enskild verksamhet. Nämnden har gjort en anmälan till Socialstyrelsen.

Nämnden har också behandlat en anmälan enligt Lex Maria i den enskilt drivna verksamheten Stora Sköndals sjukhem Solgården.

Några av statens och stadens tillsyner och inspektioner

Skolinspektionen granskade kommunala förskolor i Stockholm hösten 2011. Inspektionsrapporten för Farsta kom under hösten och förvaltningen har i verksamhetsplanen för 2012 beskrivit vilka åtgärder som kommer att vidtas. Skolinspektionens granskning omfattade inte all förskoleverksamhet i Farsta, utan ett antal förskolor. De områden som bör förbättras är sedan tidigare kända av förvaltningen och ingår i det pågående utvecklingsarbetet inom förskolan som kommer att följas upp under 2012.

Stadens socialtjänstinspektörer granskar kvalitet och rättssäkerhet för den enskilde inom individ- och familjeomsorgens verksamheter. Under 2011 granskades ekonomiskt bistånd vid bland annat Farsta stadsdelsnämnd. Granskningen visade på ett utvecklingsbehov när det gäller utredningsmetodik och dokumentation.

Stadens äldreomsorgsinspektörer har granskat korttidsvården vid ett vård- och omsorgsboende i Farsta som drivs på entreprenad. Granskningen visade att personalen har ett respektfullt bemötande, ett pedagogiskt arbetssätt och att det erbjuds många gemensamma aktiviteter. Verksamhetens behov av förbättringsåtgärder gäller personalkontinuitet, handledning och dokumentation.

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 Farsta stadsdelsnämnds styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig. Dock visar några av revisionskontorets granskningar att det finns förbättringsområden.

3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för 2011 och bedömer att den är ett tydligt styrdokument. Nämndens egna mål inom de olika verksamheterna ansluter till kommunfullmäktiges mål. Under respektive nämndmål har nämnden dessutom fastställt vilket resultat som förväntas.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämndens tertialrapporter och verksamhetsberättelse har upprättats enligt stadens anvisningar. Åtgärder vidtas vid avvikelser under året inom 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	1 391,4	1 453,1	1 450,9	2,2	0,2 %
Intäkter	171,4	200,7	202,5	-1,8	0,9 %
Verksamhetens nettokostnader	1 220,0	1 252,4	1 248,4	4,0	0,3 %
Avskrivningar	1,2	1,2	1,4	-0,2	14,3 %
Internräntor	0,9	0,9	0,8	0,1	12,5 %
Driftbudgetens nettokostnader	1 222,1	1 254,5	1 250,6	- 3,9	0,3 %
Justerat netto, efter resultatöverföringar	1 223,8	1 255,1	1 254,9	-0,2	0,0 %
Investeringsplan					
Utgifter	15,0	15,0	14,2	0,8	5,3 %
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0 %
Nettoutgifter	15,0	15,0	14,2	0,8	5,3 %

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året. Skillnaden mellan tertialrapport 2 och bokslut för verksamhetens nettokostnader är 0,3 %.

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.

Revisionskontorets samlade bedömning är att det i delar finns en samverkan som fungerar i de granskade stadsdelsnämnderna. Exempel på detta är anmälningssmöten 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 ingå i samverkansstrukturen. Vidare är det viktigt att ändamålsenliga fora för dialog skapas mellan samverkande parter och att socialtjänsten, så långt lagstiftningen tillåter, eftersträvar en öppen kommunikation med förskolan och skolan i sin handläggning av anmälningsärenden.

Granskade grundskolor inom Farsta stadsdelsnämnd anser att det finns stora brister när det gäller återkoppling från socialtjänsten och anmälningmöten hålls sällan. Eftersom socialtjänsten har en annan bild av hur samverkan med skolorna fungerar behöver socialtjänsten följa upp detta med granskade skolor.

Stadsdelsnämnden bör vidare utveckla sin uppföljning och återrapportering till nämnden av hur samverkansarbetet har fungerat.

Stadsdelsnämnden har i januari 2012 yttrat sig över revisionsrapporten. Av yttrandet framgår att samverkansöverenskommelsen inte fungerat friktionsfritt under 2011 och att förvaltningen har fått invänta utbildningsförvaltningens omorganisation. Förvaltningen har nu i dialog med de kommunala förskolorna/skolorna sett över samverkansöverenskommelsen och samverkansrutinerna. Förvaltningen kommer också göra förnyade försök att få till stånd en samverkan med de fristående förskolorna och skolorna. Försättningsvis kommer nämnden att få fortlöpande information om samverkansarbetet.

Uppföljning av familjehemsplacerade barn och ungdomar

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

Granskningen har genomförts genom intervju med bitr. enhetschef och genomgång av dokumentation och, beroende på hur länge vården pågått, de senaste tre-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 övervägandena i huvudsak väl dokumenterade. De var i samtliga fall skrivna i BBIC, d v s det dokumentationsformulär som ska användas inom staden. De 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. Dock framgick endast av journalanteckningar, inte av övervägandena, för två av de fem valda fallen hur många besök i familjehemmet som socialtjänsten hade gjort sedan föregående övervägande. I två ärenden hade det också gått för lång tid mellan de senaste övervägandena; tolv resp. åtta månader.

Av övervägandena framgick inte i ett fall om socialsekreteraren har haft enskilda samtal med barnet vid besöken. I ett annat ärende var barnets vårdplan

inaktuell. Revisionskontoret rekommenderar att i de halvårsvisa övervägandena tydligt ange när familjehemmet besökts. Enligt Paraplysystemet var 27 barn och ungdomar placerade i familjehem. Det verkliga antalet var dock enligt förvaltningen ca 60. Skillnaden beror på att enheten inte registrerar rätt i systemet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att stadsdelsnämnden i huvudsak följer värden av de familjehemsplacerade barnen och ungdomarna noga i enlighet med lagar och riktlinjer. Dock behöver dokumentationen i övervägandena förbättras och säkerställandet av att övervägandena görs inom stipulerad tid. Revisionskontoret rekommenderar att handläggarna utbildas i hur registreringarna i Paraplysystemet ska göras, så att statistikuttag visar korrekt information.

3.2 Intern kontroll

Nämndens system för intern kontroll

Revisionskontoret bedömde i årsrapporten för 2009 att det system för intern kontroll som nämnden tidigare antagit behövde ses över och uppdateras. Stadsdelsnämnden fastställde den 17 mars 2011 ett system för intern kontroll i enlighet med stadens riktlinjer.

Arbetet med att identifiera och bedöma interna och externa risker i nämndens olika verksamhetsområden görs enligt ILS-systemet. I det arbetet deltar förvaltningens enheter och avdelningar. Analysen ligger till grund för vilka väsentliga processer som tas upp i årets internkontrollplan.

Nämndens internkontrollplan för 2011 har omfattat granskning av följande sex processer: ekonomisk uppföljning, First Card, hälso- och sjukvårdsdokumentation inom äldreomsorgen, köp av vård och behandling inom individ- och familjeomsorg, tillämpning av personuppgiftslagen och tillämpning av ramavtal.

Resultatet som har avrapporterats i verksamhetsberättelsen visade att för de fyra första processerna fanns dokumenterade rutiner som tillämpas och som innehåller tillräckliga kontrollmoment, men de två sistnämnda processerna behöver förbättras. Nämndens kontroller har resulterat i flera förbättringsförslag inom nästan alla de granskade processerna.

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 och 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. Intervju har genomförts med nämndens dödsbohandläggare och en genomgång har skett av sex personakter.

Revisionskontorets granskning visar att nämnden följer kommunfullmäktiges riktlinjer. Samtliga granskade dödsboärenden är registrerade i verksamhets-systemet och dokumentationen ger en 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 Farsta stadsdelsnämnd 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.

Uppföljning och kontroll av informationen i Paraplysystemet

Revisionskontoret har granskat om nämndens uppföljning och kontroll är tillräcklig för att säkerställa att informationen i barn- och ungdomsärenden inom individ- och familjeomsorgen är inrapporterad på ett korrekt sätt i Paraplysystemet. Granskningen har genomförts genom intervjuer med enhetschefen för verksamheten Barn och Ungdom och samordnare för Paraplysystemet. Vidare har ett mindre stickprov av registrerad data kontrollerats.

Granskningen visar att nyanställda vid verksamheten får utbildning i Paraplysystemet. Enligt de intervjuade finns ett fortsatt behov av utbildning vad gäller registrering. Kunskapen om Paraplysystemets färdiga rapporter och hur handläggarna/cheferna själva kan ta fram egna rapporter är inte tillräcklig. Ofta är det paraplysamordnaren som är behjälplig vid framtagande av rapporter.

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 statistik eller vid ärendegenomgångar. Vidare förekommer att utredningar eller ärenden inte har avslutats eller förlängts i rätt tid och på rätt sätt. Vissa felregistreringar har upptäckts av tillfälligheter eller i samband med andra kontroller. Felen kan medföra att statistiken blir missvisande och påverka den enskildes rättssäkerhet.

I granskningen framkom att verksamheten genomför för få systematiska kontroller (stickprovskontroller eller liknade) av inregistrerad data i Paraplysystemet. För att kontrollera om registreringen skett på ett korrekt sätt har ett mindre slumpmässigt stickprov av ärenden valts ut av revisionskontoret. Kontrollen visar att nämndens barn- och ungdomsärenden hade få felregistreringar.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Farsta stadsdelsnämnds uppföljning och kontroll inte är helt tillräcklig för att säkerställa att informationen i barn- och ungdomsärenden är inrapporterade på ett korrekt sätt i Paraplysystemet. Det finns behov av stärkta utbildningsinsatser avseende Paraplysystemet. En riskbedömning bör genomföras av de konsekvenser som felregistreringar kan få för verksamheten och för den enskilde. Utifrån riskbedömningen bör ytterligare kontroller av den inregistrerade informationen genomföras och dokumenteras. Förvaltningen måste mer aktivt sträva efter att registrering i Paraplysystemet sker i anslutning till fattade beslut och genomförda insatser. Bland annat för att anmälan av delegationsbeslut och annan statistik ska vara aktuell. Särskilda kontroller bör genomföras av att registrering sker utan fördröjning.

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 om redovisningen är fullständig och rättvisande.

Granskningen har utförts genom intervjuer av personal vid stadsdelsnämndens avdelning Planering, strategi och service, serviceförvaltningen och stadens personalstrategiska avdelning (PAS). Vidare har styrdokument, rutiner, internkontrollplaner samt underlag till verifiering varit föremål för granskning.

Granskningen har även omfattat data- och registeranalyser av samtliga lönetransaktioner under perioden 1 januari 2010 - 31 augusti 2011. Verifieringar har gjorts av ett urval av nämndens transaktioner.

Det kontrollmoment avseende löneområdet som nämnden tillämpat under 2011 är kontroll av att lönelistor signeras och att sjukfrånvaro följs upp månatligen. Förvaltningen har utifrån stadens riktlinjer för internkontroll av lönehanteringen (PAS-cirkulär 3/2011) tagit fram rutinbeskrivningar och har för avsikt att ta in dessa riktlinjer i sin internkontrollplan för 2012.

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 genomfört granskning av utbetalade fasta årsarvoden och sammanträdesarvoden till nämndens förtroendemän. Syftet med granskningen har varit att bedöma följsamheten 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, kontroll mot förtroendemannaregistret, mot regelverket och mot samtliga förtroendevaldas underlag för fasta årsarvoden som skickats till serviceförvaltningen för registrering i LISA-systemet. Underlagen för sammanträdesarvoden har slumpvis kontrollerats. Därutöver har den interna kontrollen i form av efterkontroll av utbetalda arvoden kartlagts.

Granskningen av Farsta 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 rapporteringen av sociala delegationens sammanträdesarvoden bör anpassas till stadens rutin. Nämnden behöver också införa en rutin för efterkontroll av utbetalda arvoden.

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 Farsta stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande. Det råder en god ordning i underlagen till bokslutet och posterna är i allt väsentligt väl dokumenterade. Inga kvarstående punkter att notera från delårsbokslutsgranskningen.

Hantering och redovisning av moms

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

Ett urval fakturor ur ekonomisystemet har legat till grund för detaljgranskning av hanteringen av ingående moms och särskilt momsbidrag. Dessutom har kartläggning gjorts av nämndens försystem och kontroller har skett av ekonomisystemets inställningar för hantering av utgående moms.

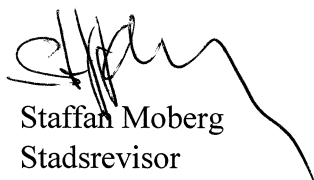
Genomförd granskning visar att det vid nämnden finns aktuella anvisningar för hur moms ska redovisas men att de inte följs till alla delar. Brister har noterats i hanteringen av ingående moms för leasing och representation. Brister har även noterats avseende intern kontroll av utgående moms. Sammantaget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

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 momsredovisningen kontrolleras löpande både när det gäller avdragsbegränsning och särskilt momsbidrag. Därtill bör information och utbildning avseende momsredovisning ges kontinuerligt.



Staffan Moberg
Stadsrevisor



Karin Meding
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>	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 |

