

Till kommunfullmäktige
i Stockholms stad

REVISIONSBERÄTTELSE

FÖR

HÄGERSTEN-LILJEHOLMENS STADSDELSNÄMND ÅR 2010

Vi ¹⁾ har granskat Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnds verksamhet under år 2010.

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

Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi tillstyrker att Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

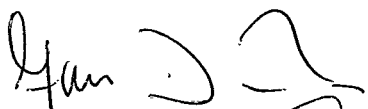
Stockholm den 30 mars 2011



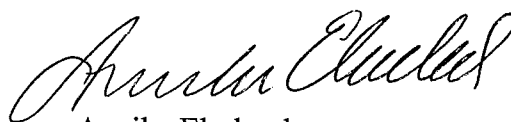
Bo Dahlström



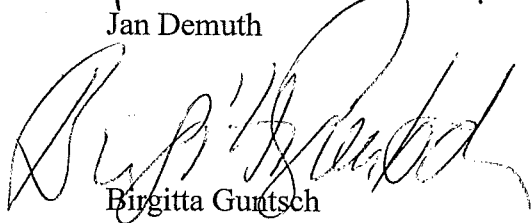
Lars Munters



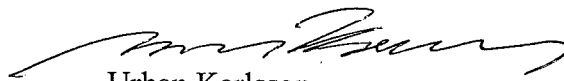
Jan Demuth



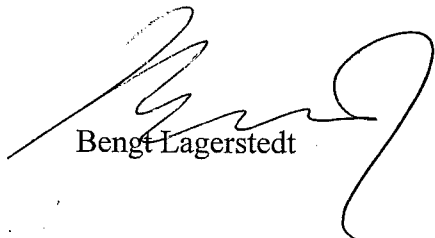
Annika Elmlund



Birgitta Guntzsch



Urban Karlsson



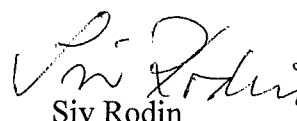
Bengt Lagerstedt



Amanj Mala-Ali



Hans Ravelius



Siv Rodin

1) Fredrik Bojerud har tjänstgjort som revisor t.o.m. 2010-12-31 och sedan lämnat sitt uppdrag som revisor p.g.a. annat uppdrag i staden.

Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd

Bilaga till revisionsberättelsen för år 2010

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Nämnden redovisar ett nettoöverskott före resultatöverföringen på 18,2 mnkr. Det största överskottet återfinns främst inom verksamheterna för förskola och ekonomiskt bistånd. Om hänsyn tas till resultatöverföringen mellan åren redovisar nämnden ett nettoöverskott om 9 mnkr, vilket utgör 0,6 % av nettobudget.

Nämnden har nått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten. Revisorerna bedömer att nämnden även har uppfyllt sina egna mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Nämnden arbetar för att fullfölja fullmäktiges särskilda uppdrag om Grön IT-strategi samt Söderort 2030 en framtidsversion.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Revisorerna bedömer att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig. Nämndens verksamhetsplan för år 2010 har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål. Säkerheten i nämndens ekonomiska prognoser har varit god. Nämnden arbetar aktivt för att ytterligare stärka den interna kontrollen med stöd och utbildning för det interna kontrollarbetet i verksamheten. Revisorernas genomförda granskningar visar att nämnden har en fungerande internkontroll till flera delar men att det finns vissa områden där uppföljning och kontroll behöver stärkas ytterligare.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Revisorerna bedömer att Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2010 är rättvisande.

Rapportförteckning

Årsrapport för Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd (nr 17 mars 2011)

Stadens gemensamma kösystem för förskolan (rapport nr 8, december 2010)

Stadens insatser för personer som uppbär ekonomiskt bistånd och är långvarigt arbetslösa (rapport nr 3, februari 2011)



Årsrapport 2010

HÄGERSTEN-LILJEHOLMENS 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 ”granskningspromemior” 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 A, 1 tr
Postadress: 105 35 Stockholm
Telefon: 08-508 29 000
Fax: 08-508 29 399



STADSREVISIONEN
REVISORSGRUPP 3

Till

Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd

Revisorerna för Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2010. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och återopar revisionskontorets årsrapport för Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2011-08-31.

Stockholm den 30 mars 2011

På revisorernas vägnar

Bo Dahlström
ordförande

Lars Munters
vice ordförande

Karin Meding
sekreterare

Kopia till
stadsdelsdirektör Maria Mannerholm



Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Nämnden redovisar ett nettoöverskott före resultatöverföringen på 18,2 mnkr. Det största överskottet återfinns främst inom verksamheterna för förskola och ekonomiskt bistånd. Om hänsyn tas till resultatöverföringen mellan åren redovisar nämnden ett nettoöverskott om 9 mnkr, vilket utgör 0,6 % av nettobudget.

Nämnden har nått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten. Revisionskontoret bedömer att nämnden även har uppfyllt sina egna mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Nämnden arbetar för att fullfölja fullmäktiges särskilda uppdrag om Grön IT-strategi samt Söderort 2030 en framtidsversion.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Revisionskontoret bedömer att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig. Nämndens verksamhetsplan för år 2010 har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål. Säkerheten i nämndens ekonomiska prognoser har varit god. Nämnden arbetar aktivt för att ytterligare stärka den interna kontrollen med stöd och utbildning för det interna kontrollarbetet i verksamheten. Revisionskontorets genomförda granskningar visar att nämnden har en fungerande internkontroll till flera delar men att det finns vissa områden där uppföljning och kontroll behöver stärkas ytterligare.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Revisionskontoret bedömer att Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2010 är rättvisande.

Rapportförteckning

Årsrapport 2010 för Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd (nr 17, mars 2011)

Stadens gemensamma kösystem för förskolan (rapport nr 8, december 2010)

Stadens insatser för personer som uppbär ekonomiskt bistånd och är långvarigt arbetslösa (rapport nr 3, februari 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.....	8
3.1	Nämndens styrning och uppföljning under året	9
3.2	Intern kontroll.....	11
4	Nämndens bokslut och räkenskaper.....	15

Bilagor

<i>Bilaga 1</i>	Revisionskontorets bedömningskriterier
<i>Bilaga 2</i>	Revisionsrapporter under perioden april 2010 - mars 2011

I Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnds verksamhet avseende år 2010.

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 2010 – mars 2011 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 Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2010:

Mnkr	Budget 2010	Bokslut 2010			Budget- avvikelse 2009
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 694,4	1 680,1	14,3	0,8%	7,7
Intäkter	243,9	247,7	3,8	1,6%	3,4
Verksamhetens nettokostnader	1 450,5	1 432,4	18,1	1,2%	11,1
Avskrivningar	2,4	2,4	0,0	0,0%	0,1
Internräntor	2,1	2,0	0,1	4,8%	0,2
Driftbudgetens nettokostnader	1 455,0	1 436,8	18,2	1,3%	11,4
Justerat netto, efter resultatöverföringar		1 446,0	9,0	0,6%	-7,6
Investeringsplan					
Utgifter	11,6	12,0	-0,4	-3,4%	2,0
Inkomster	0,0	0,1	0,1		
Nettoutgifter	11,6	11,9	-0,3	-2,6%	2,0

Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd redovisar för driftbudgeten ett nettoöverskott med 18,2 mnkr före resultatöverföringen. Överskottet utgör 1,3 % av nettobudget.

Nämndens bruttokostnader för driften uppgår till 1 684,4 mnkr vilket är 14,4 mnkr lägre än budgetanslaget. Årets intäkter uppgår till sammanlagt 247,7 mnkr, vilket är 3,8 mnkr mer än budgeterat.

De största överskotten redovisas för förskoleverksamheten och ekonomiskt bistånd. Individ- och familjomsorgen inklusive socialpsykiatri och stöd och service till personer med funktionsnedsättning redovisar budgetunderskott. Alla verksamheter med undantag för förskolan och äldreomsorgen redovisar högre intäkter än budgeterat.

Inom förskolan beror överskottet i huvudsak på volymökning inom verksamheten, och därmed högre prestationsersättning. För ekonomiskt bistånd beror överskottet främst på ett minskat antal bidragsberoende, mer detaljerade arbetsplaner för klienterna och noggrannare uppföljningar.

Budgetöverskridandet inom individ- och familjomsorgen förklaras till stor del av fler insatser för långvariga placeringar av ungdomar med sammansatt problematik. Underskottet för stöd och service till personer med funktionsnedsättning förklaras främst av att fler personer beviljats insatser i form av personlig assistans enligt LSS (Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade) på grund av avslut eller neddragning av assistanstimmar från försäkringskassan. Det är fler personer inom stadsdelen som har boende med särskild service än tidigare och även antalet personer med daglig verksamhet har ökat.

Efter resultatenheternas dispositioner minskar nämndens totala nettoöverskott till 9,0 mnkr. Till 2011 års resultatfond överförs totalt 23,2 mnkr, vilket är en ökning av fonden jämfört med föregående år. Alla resultatenheter inom förskolan och social omsorg redovisar ett nettoöverskott för år 2010. Tre enheter inom äldreomsorgen redovisar underskott varav två kommer att upphöra enligt reglerna då de haft ett underskott två år i rad. En enhet avvecklas helt.

Nämndens investeringar i parkanläggningar samt för maskiner och inventarier uppgår till 11,9 mnkr. Budgetutfallet redovisar ett underskott på 0,3 mnkr, vilket främst förklaras av högre investeringsutgifter för maskiner och inventarier på grund av den stora utbyggnaden och dess utrustning till nyöppnade förskolor.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Fullmäktige har fastställt tre inriktningsmål. De anger vad nämnderna ska uppfylla, oavsett vilken verksamhet som nämnden bedriver. Dessa mål är:

- Staden ska vara en attraktiv, trygg, tillgänglig och växande stad för boende och företagande och besök
- Kvalitet och valfrihet ska utvecklas och förbättras
- Stadens verksamheter ska vara kostnadseffektiva

Kopplat till inriktningsmålen har kommunfullmäktige formulerat ett antal mål för verksamhetsområdet (verksamhetsmål) som konkretiserar inriktningsmålen. Som underlag till mätning och bedömning av måloppfyllelsen har kommunfullmäktige tagit fram ett antal indikatorer och aktiviteter. Nämnderna ska fastställa nämndspecifika mål och har haft möjlighet att fastställa egna indikatorer och aktiviteter. Revisionskontorets bedömning av nämndens måloppfyllelse baseras bl.a. på i vilken utsträckning nämnden har nått målvärdena för indikatorerna.

Nämnden bedömer att de under år 2010 har uppnått målen för verksamhetsområdena. Revisionskontoret bedömer att nämnden i huvudsak har uppnått sina mål och genomfört i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Men det finns en del indikatorer inom de olika verksamhetsområdena för vilka nämnden inte når upp till årsmålen. Nedan kommenteras väsentliga avvikelser för de indikatorer där målvärdena inte nås.

För inriktningsmålet *Staden ska vara en attraktiv, trygg, tillgänglig och växande stad för boende och företagande och besök* bedömer nämnden att de uppnår tillhörande mål för verksamhetsområdena. Revisionskontoret gör samma bedömning utifrån att nämnden uppnår sina nämndmål och i allt väsentligt har genomfört planerade aktiviteter samt uppnår målvärdena för flertalet av indikatorerna. Nämnden når årsmålen för kommunfullmäktiges indikatorer med undantag av tre som berör utsortering av matavfall, alternativa drivmedel och medborgarnas nöjdhet av skötsel av stadsdelens parker och grönområden.

För inriktningsmålet *Kvalitet och valfrihet ska utvecklas och förbättras* bedömer nämnden att de uppnår tillhörande mål för verksamhetsområdena. Revisionskontoret gör samma bedömning utifrån att nämnden uppnår sina nämndmål och i allt väsentligt har genomfört planerade aktiviteter samt uppnår målvärdena för övervägande del av indikatorer. För verksamhetsmålet *Stockholms skolor ska ge alla ökad kunskap och utveckling i en trygg miljö* uppnår nämnden inte årsmålen för kommunfullmäktiges indikator helt. Detta gäller bl.a. årsmålet om att barngruppernas storlek ska minska. Både småbarngrupperna och grupperna för de äldre barnen har ökat i storlek jämfört med år 2009. En förklaring till ökningen är att det sker en omfattande nybyggnation av bostäder i stadsdelen och att det medför fortsatt stor efterfrågan på förskoleplats. Förskolorna har under året utökats med 4 nya förskolor och antalet inskrivna barn har ökat med 411 sedan föregående år. Trots detta har barnomsorgsgarantin uppfyllts även om nämnden har svårt att tillgodose alla föräldrars val om placering på önskad förskola inom garantitiden.

Stadens förskoleundersökning visar att föräldrarna i stort är nöjda med sitt barns förskola. Resultatet från undersökningen är emellertid en procentenhet lägre än genomsnittet för alla stadsdelarna. Nämnden når inte målvärdena för kommunfullmäktiges två indikatorer om att öka andelen nöjda föräldrar som anser att förskolan har en trygg och säker miljö respektive är bra på utveckling och lärande. Samtidigt nås årsmålet för kommunfullmäktiges indikator om att resultatet av enheternas självutvärdering avseende utveckling och lärande ska öka.

För verksamhetsområdet *Kvaliteten inom stadens omsorgsverksamhet ska öka, trygghet, värdighet och valfrihet ska prägla hela omsorgen* finns några indikatorer för vilka nämnden inte helt når sina årsmål. Dels har nämnden inte nått det egna årsmålet för andelen genomförandeplaner för biståndsbedömda insatser inom socialpsykiatri. Andelen har visserligen ökat jämfört med 2009 men når trots detta endast 60 % mot det fastställda årsmålet på 90 %.

Vidare finns några indikatorer avseende nöjda och trygga brukare och omsorgstagare där utfallet inte helt når upp till nämndens årsmål avseende korttidsboende respektive LSS-boende. Dock nås kommunfullmäktiges årsmål. Vidare nås inte fullmäktiges och det egna årsmålet inom äldreomsorgen om andelen nöjda omsorgstagare och upplevelse av trygghet i hemtjänst i ordinärt boende. Även om andelen äldre i ordinärt boende som är nöjda med maten och måltidssituationen har ökat så nås inte målvärdet.

För verksamhetsmålet *Staden ska vara en attraktiv arbetsgivare* uppnår inte nämnden kommunfullmäktiges mål om en sjukfrånvaro om högst 5 %. Nämnden redovisar en sjukfrånvaro på 6,8 %. Dock nås nämndmålet om att sjukfrånvaron ska minska jämfört med år 2009, då sjukfrånvaron var 8,1 %.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Kommunfullmäktige har lämnat två uppdrag till stadsdelsnämnden, Grön IT – Strategi för Stockholms stad och Söderort 2030 – en framtidsvision samt strategi för Söderorts utveckling. Enligt revisionskontorets bedömning arbetar nämnden med kommunfullmäktige uppdrag på ett tillfredställande sätt. Nämnden tillämpar grön IT-strategi och arbete pågår för att genomföra anpassning i verksamheten. Arbete har påbörjats för områdessamverkan inom Södervision och arbetet kommer att intensifieras under 2011.

Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer

Enligt uppgift från förvaltningen har nämnden tre domar som efter överklagan till kammarrätten/förvaltningsrätten har gått emot nämndens beslut om bistånd och som inte var verkställda vid årets slut. Enligt förvaltningen har brukare i sex fall vänt sig med klagomål till Socialstyrelsen eller Justitieombudsmannen. Klagomålen har besvarats genom yttrande från stadsdelsnämndens sociala delegation. Av de ärenden som hittills färdigbehandlats av tillsynsmyndigheterna fanns ingen formell kritik mot nämnden.

Bestämmelser om rapporteringsskyldighet av ej verkställda beslut anges i socialtjänstlagen (SoL) samt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS). Nämndens rapportering av antalet ej verkställda beslut för

kvartal fyra år 2010 visar att det vid årsskiftet fanns tolv gynnande beslut som inte har verkställts inom tre månader från beslutsdatum. Sju av besluten beror på att den sökande tackat nej. Av de beslut som inte var verkställda avser fem beslut äldreomsorg, och sex beslut omsorg om personer med funktionsnedsättning samt ett beslut individ- och familjeomsorgen.

Under 2010 har tre händelser anmälts enligt Lex Sarah om missförhållande i verksamheten. En anmälan inom äldreomsorgen egen regi på servicehus, en inom hemtjänsten/nattpatrull från privata vårdgivare och en inom social omsorg. I samtliga fall har nämnden beslutat att inte anmäla vidare till socialstyrelsen då nödvändiga åtgärder vidtagits utan dröjsmål. En anmälan enligt Lex Maria, om vårdskada inom vården, har gjorts till Socialstyrelsen vid ett vårdomsorgsboende på entreprenad.

Socialstyrelsen har genomfört tillsyn av socialtjänstens handläggning och dokumentation av utredningar för vuxna med missbruksproblem. Klienternas rättsäkerhet uppfylls delvis i handläggningen och dokumentation av utredningar men det finns delar som bör utvecklas vidare. I övrigt uppfyller nämnden lagstiftningen och dess intentioner i de delar tillsynen avser.

Socialstyrelsen har utifrån ett inkommit klagomål på socialtjänsten om långa väntetider och dålig samordning mellan stadsdelen och en annan stadsdel samt landstinget genomfört en tillsyn. I tillsynen påpekas att den interna samverkan bör struktureras i form av en rutin som klargör vem som har ansvaret för samarbetet kring den enskilde, ansvarets omfattning och hur samarbetet ska ske med målsättningen.

Granskning av försökslägenheter

Revisionskontoret har granskat handläggningen av försökslägenheter till vuxna inom stadsdelsnämnderna Hägersten-Liljeholmen, Norrmalm, Skarpnäck, Skärholmen, Spånga-Tensta, Hässelby-Vällingby, Farsta, Kungsholmen, Rinkeby-Kista, Södermalm och Älvsjö. Vid granskningstillfället hade de elva nämnderna förstahandskontrakt på sammanlagt 150 försökslägenheter för uthyrning i andra hand.

Syftet med granskningen har varit att pröva nämndernas följsamhet mot socialtjänstlag (SoL 4:2) och stadens riktlinjer för handläggning av försökslägenheter. Berörda tjänstemän har intervjuats och en aktgranskning har genomförts av fem missbruks- och socialpsykiatriärenden per nämnd.

Försökslägenhet är ett bistånd enligt SoL 4:2 och kan ges till personer med missbruks-, psykiska eller andra liknande problem. Insatsen ska vara ett led i en

pågående rehabilitering och ska förbereda klienten för att klara ett eget boende. Ett avslag på ansökan om försökslägenhet går inte att besvära sig över, till skillnad från avslag på beslut enligt SoL 4:1. Försökslägenhet är således inte en insats som kan beviljas utan tidigare vård- eller boendeinsatser, och föregås nästan alltid av boende i träningslägenhet.

Biståndsbeslutet ska vara tidsbegränsat och inte gälla längre än för ett år i taget. Beslutet ska också vara villkorat, dvs den individuella handlingsplanen och villkoren i hyresavtalet ska följas. Om dessa inte följs är det skäl för uppsägning.

Granskningen visar att nämnderna i enlighet med riktlinjerna har utsett kontaktpersoner mot bostadsförmedling och fastighetsägare, och de intervjuade uppger att de har ett bra samarbete med bostadsförmedlingen och i stort sett får den tilldelning av lägenheter till försöksboende som nämnderna behöver.

I enlighet med riktlinjerna har samtliga granskade nämnder en tjänsteman som ansvarar för samordningen av försökslägenheter. Dessutom finns en bosamordnare/bostadshandläggare som har hand om andrahandskontrakt mm.

Alla de granskade nämnderna har fungerande rutiner för månatlig bevakning av eventuella hyresskulder. Något som endast i undantagsfall fungerar är att då försökslägenheten finns inom en annan stadsdelsnämnds geografiska område, ska enligt riktlinjerna den placerande nämnden kontakta den andra nämnden innan placeringen för att få ett godkännande. Detta för att förebygga olämpliga placeringar.

Sammanfattningsvis kan revisionskontoret konstatera att ingen av de granskade nämnderna har en helt korrekt handläggning av sina försökslägenheter i enlighet med SoL 4:2 och stadens riktlinjer. Utöver vad som redovisats ovan har granskningen av Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd visat att kontrollen och dokumentationen av att de boende vid inflyttning och under försöksboendetiden har hemförsäkring saknades i samtliga fall. För att undvika att stadsdelsnämnden får bekosta reparationer som hyresvärden ska bekosta, bör uppgift om besiktning i samband med tillträdet dokumenteras. Sådan dokumentation saknades i alla de fem granskade akterna.

I samband med granskningen noterades att delegationsförteckningen inte har följts när det gäller att teckna förstahandskontrakt för försökslägenheterna. Nämnden bör därför revidera sin delegationsförteckning.

Handläggning och dokumentation inom socialpsykiatri

Revisionskontoret har granskat hur stadsdelsnämnd handlägger och dokumenterar ansökan om insatser inom socialpsykiatri. Granskningen har omfattat en bedömning om nämndens interna kontroll säkerställer en rättssäker handläggning och dokumentation. Vidare om nämndens rutiner följer regelverket för handläggning och dokumentation och i vilken omfattning nämnderna använder DUR (utredningsmetod för Dokumentation, Utvärdering och Resultat).

Granskningen har omfattat en intervju och genomgång av olika styrdokument. En stickprovsgranskning av tio ärenden avseende insatsen boendestöd har genomförts för att se att handläggningen uppfyller formkraven på ansökan, utredning och beslut.

Resultatet av granskningen visar att nämnden i allt väsentligt följer regelverket för handläggning och dokumentation samt hur en insats ska följas upp och kontrolleras. Dock saknas dokumenterade rutiner för intern och extern samverkan. Nämnden säkerställer handläggning i ärendena dels via den dagliga löpande arbetsledningen dels via återkommande kollegial granskning och dokumenterad internkontroll.

Revisionskontorets bedömer att nämnden tillämpar DUR i den omfattning som kommunfullmäktige föreskriver och att granskade ärenden i allt väsentligt uppfyller formkraven för handläggning och dokumentation inom socialpsykiatri. Stickprovsgranskningen visar att några ärenden inte till alla delar följer alla krav bl a saknas dokumentation om samtycke, på vilket sätt den enskilde underrättas om beslut och dokumentation om uppföljning av insatsen. Ett förbättringsområde är de genomförandeplaner som utförarna ska upprätta tillsammans med den enskilde samt de fortlöpande journalanteckningarna.

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 Hägersten- Liljeholmens stadsdelsnämnds styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig.

3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens lednings- och styrdokument

Nämnden följer stadens integrerade system för ledning och uppföljning av ekonomi och verksamhet och tillämpar det webbaserade verktyget för att följa upp kommunfullmäktiges mål och indikatorer.

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2010 och bedömer att nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges mål. I verksamhetsplanen har nämnden utöver de egna nämndmålen fastställt aktiviteter som ska genomföras för att bidra till att uppnå målen och även fastställt några egna indikatorer. Nämndens verksamhetsplan är upprättad i enlighet med stadens anvisningar. Enligt revisionskontoret kan informationsvärdet öka om verksamheternas planerade volymer och nyckeltal redovisas.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har följt upp ekonomi och verksamhet och sammanfattat resultatet från uppföljningen i två tertialrapporter och i en verksamhetsberättelse. Därutöver har nämnden följt den ekonomiska utvecklingen i månadsrapporter som även innehåller viss information om verksamheten. Tertialrapporterna följer de kommuncentrala anvisningarna för budgetuppföljning.

Verksamhetsberättelsen är ett viktigt dokument som sammanfattar nämndens ledning, styrning och kontroll under året. Revisionskontoret bedömer att dokumentet följer kommuncentrala anvisningar och att det i stort utgör ett tillräckligt underlag för att kunna bedöma nämndens ekonomiska resultat och måluppfyllelse. I verksamhetsberättelsen kommenteras både indikatorer och aktiviteter, vilket bidrar till informationen om verksamhetens utveckling. Nämndens kommentarer till utvecklingen av verksamheternas volymer/prestationer bör utvecklas. Detta gäller även nyckeltalen för nämndens verksamhet.

Verksamhetens kvalitet följs upp via stadsgemensamma brukarundersökningar inom både förskola, äldreomsorg och inom delar av verksamheten för social omsorg. Nämnden har inom den sociala omsorgen, som omfattar verksamheterna individ- och familjeomsorg inkl socialpsykiatri och verksamheten för stöd och service för personer med funktionsnedsättning, genomfört egna brukarundersökningar vid samtliga enheter.

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial- rapport 1	Tertial- rapport 2 (T2)	Bokslut 2010	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 649,0	1 686,0	1 680,1	5,9	0,3%
Intäkter	202,9	243,8	247,7	3,9	1,6%
Verksamhetens nettokostnader	1 446,1	1 442,2	1 432,4	9,8	0,7%
Avskrivningar	2,4	2,4	2,4	0,0	0,0%
Internräntor	2,1	2,1	2,0	0,1	4,8%
Driftbudgetens nettokostnader	1 450,6	1 446,7	1 436,8	9,9	0,7%
Justerat netto, efter resultatöverföringar	1 447,3	1 445,3	1 446,0	-0,7	0,0%
Investeringsplan					
Utgifter	11,1	11,6	12,0	-0,4	-3%
Inkomster	0,0	0,0	0,1	-0,1	0%
Nettoutgifter	11,1	11,6	11,9	-0,5	-4%

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året. Respektive verksamhetsområden har också haft en god överensstämmelse mellan prognos och utfall även om det finns vissa variationer. Nämnden har genomfört fortsatt utbildning för alla enhetschefer och andra nyckelpersoner i syfte att uppnå ökad prognossäkerhet.

Stadens insatser för personer som uppbär ekonomiskt bistånd och är långvarigt arbetslösa (rapport nr 3, februari 2011)

Revisionskontoret har med hjälp av konsult granskat stadens insatser för personer som uppbär ekonomiskt bistånd och är långvarigt arbetslösa. Granskningens syfte har varit att bedöma om nämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av insatserna för den grupp som står utanför arbetsmarknaden och uppbär ekonomiskt bistånd för sin försörjning. Granskningen har förutom stadsdelsnämnden Hägersten-Liljeholmen även omfattat stadsdelsnämnden Spånga-Tensta och socialtjänst- och arbetsmarknadsnämnden.

Granskningen visar att stadsdelsnämnden Hägersten-Liljeholmen arbetar aktivt med fullmäktiges mål "Jobb istället för bidrag" genom sin samverkan kring

individer med långvarigt beroende av försörjningsstöd och sina respektive verksamheter. Nämnden har indikatorer som styr mot målet och som fokuserar den aktuella målgruppen. Styrningen bedöms som i huvudsak ändamålsenlig. Nämnden bedöms ha en ändamålsenlig uppföljning och kontroll över utvecklingen på övergripande nivå genom att indikatorerna och målen regelbundet följs upp i samband med tertialrapporteringarna.

Granskningen av akterna visar att det finns brister i dokumentationen. De mål och arbetsplaner som upprättas inom nämnden är för generellt utformade, vilket innebär att de inte utgör ett tillräckligt underlag för individuellt förändringsarbete. Uppföljningen och kontrollen på individnivå bedöms vara bristfällig. De arbetsplaner som ska vara utgångspunkten för uppföljningen är inte anpassade efter de individuella förutsättningarna och det saknas spårbarhet av de uppföljningar och utvärderingar som gjorts. Nämnden föreslås utveckla den sociala dokumentationen och uppföljningen på individnivå.

Rapporten har överlämnats till Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd för yttrande senast den 29 april 2011.

3.2 Intern kontroll

Nämndens system för intern kontroll

Nämnden har under året reviderat sitt tidigare system för intern kontroll vilket bidrar till att ansvar för planering och uppföljning av den interna kontrollen har blivit tydligare. Nämndens internkontrollplan för år 2010 bygger på en risk- och väsentlighetsanalys av nämndens väsentliga processer och måluppfyllelse för indikatorer. Alla enheter har genomfört en risk- och väsentlighetsanalys som underlag till förvaltningens centrala analys. Internkontrollplanen har genomförts och resultatet av kontrollerna har sammanfattats och redovisats i verksamhetsberättelsen. Där redovisas även en sammanfattning av resultatet av de löpande kontroller som förvaltningen genomför enligt plan på ett antal enheter. Revisionskontoret bedömer att nämnden bedriver ett aktivt arbete för att ytterligare stärka den interna kontrollen.

Granskning av förtroendekänsliga poster

Revisionskontoret har med hjälp av konsult genomfört en granskning avseende förtroendekänsliga poster. Granskningen syftar till att bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning och kontroll av redovisningstransaktioner inom förtroendekänsliga områden. Förtroendekänsliga områden har i granskningen avgränsats till resor, representation och personnära kostnader för ledande befattningshavare samt bisysslor.

Resultatet av granskningen visar att nämnden inte i alla delar har en tillräcklig styrning och kontroll av redovisningstransaktioner inom förtroendekänsliga områden.

Förvaltningen bedöms arbeta förebyggande vad gäller frågor rörande förtroendekänsligt beteende. Utbildning sker löpande för enhetschefer bl a avseende ekonomihantering. Kontroll av representation ingår även i arbetet med intern kontroll och stickprovskontroller har genomförts.

Riktlinjer för resor finns och bedöms vara tillräckliga. Behörigheten att fatta beslut kring resa behöver kordineras mellan delegationsordningen och riktlinjer för tjänsteresor. Resultatet av kontrollerna visar att det finns brister vad gäller redovisning av syfte och deltagare i samband med resor. Rutinen bör kompletteras i det avseendet att underlag för resan bifogas fakturan.

Inom stadsdelsnämnden tillämpas stadens riktlinjer om mutor och representation. Stickprovskontrollerna av fakturor gällande representation visar att det finns brister i redovisningsrutinerna vad gäller att ange syftet och namnen på deltagare vid representationen. Utifrån de underlag och förklaringar som erhållits bedöms representationen vara motiverad och rimlig till sin omfattning.

Stickprovsgranskningen visade även att avsteg gjorts från momsreglerna om begränsningar i avdragsrätten, vilket innebär att nämndens momsavräkning är felaktig och bör justeras retroaktivt. Av de verifierade fakturorna har korrekt avdrag skett för åtta av tio fakturor.

Stadens regler för bisysslor tillämpas inom förvaltningen. Någon kartläggning kring anmälan av bisysslor har inte skett under senare år. Nämndens interna kontroll avseende bisysslor kan stärkas genom att kartläggning av de anställdas bisysslor genomförs regelbundet.

Stadens gemensamma kösystem för förskolan (rapport nr 8, december 2010)

Revisionskontoret har med hjälp av konsult granskat stadens gemensamma kösystem för förskolan. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och de granskade nämnderna har en tillräcklig intern kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig, effektiv och korrekt utförd hantering av den stadsgemensamma kön och fördelning av förskoleplatser. De nämnder som har granskats är stadsdelsnämnderna Kungsholmen, Hägersten-Liljeholmen och Spånga-Tensta samt kommunstyrelsen. Servicenämnden och utbildningsnämnden ingår också i granskningen utifrån sina roller i kösystemet.

Revisionskontoret bedömer att ansvars- och rollfördelningen mellan samtliga granskade nämnder är tydlig och samverkan dem emellan fungerar tillfredsställande. Stadsdelsnämnderna har en kontinuerlig bevakning av att platsgarantin uppfylls. Granskningen visar även att stadsdelsnämnderna, genom förvaltningarnas stöd- och resursenheter, har en tillfredsställande bevakning av att skollagens bestämmelser följs avseende barn i behov av särskilt stöd.

Granskningen visar att stadsdelsnämnderna inte genomför systematiska kontroller av att kommunfullmäktiges regler för kö och tilldelning av platser inom förskolan följs. Avsteg har förekommit från reglerna om att platserbjudanden ska vara skriftliga. Nämnderna rekommenderas därför att utveckla sina kontrollsystem.

Det finns fungerande rutiner för att bistå föräldrar med stöd och vägledning i ansökningsförfarandet. Detta gäller även för den grupp som inte själva kan eller vill ansöka om förskoleplats via den webb-baserade e-tjänsten som staden erbjuder.

När det gäller stadsdelsnämndernas planering av förskoleverksamheten lyfter rapporten fram Hägersten-Liljeholmen som ett gott exempel. Nämnden tillämpar ett arbetssätt som ger en grund för god framförhållning i planeringsarbetet.

Nämnden har den 17/2 2011 lämnat ett yttrande och instämmer som helhet med synpunkterna som framförs i revisionsrapporten. Det är viktigt att det finns kontroller av att reglerna följs. Nämnden framför att det är önskvärt med en översyn och i vissa fall förtydliganden och tillämpning av regelverket samt en teknisk utveckling av Boskosystemet. Systemet behöver anpassas efter nya regler och rapportsystemen kan utvecklas och bli mer användbara.

Handläggning av förskoleavgifter

Revisionskontoret har genomfört en granskning av samtliga stadsdelsnämnders handläggning av förskoleavgifter. Syftet med granskningen är att bedöma om hushållens förskoleavgifter baseras på aktuella inkomstuppgifter.

Förskoleavgiftens storlek bestäms av hushållets månadsinkomst före skatt och antal placerade barn. De hushåll som tjänar 42 000 kr eller mer betalar maxtaxa. Månadsavgiften för en förskoleplats kan som högst bli 1 260 kr.

Revisionskontorets granskning visar att nämnden på hösten genomför en omprövning av avgiftens storlek inför nästkommande år. Med omprövning menas

att aktuella inkomstuppgifter begärs in från hushållen. De hushåll som inte lämnar nya inkomstuppgifter debiteras maxtaxa.

Förvaltningen genomför stickprovsvisa men inte systematiska kontroller av att hushållens lämnade inkomstuppgifter överensstämmer med Skatteverkets uppgifter om taxerad inkomst. Revisionskontorets stickprovskontroll visade att merparten av hushållens lämnade inkomstuppgifter var lägre än den taxerade inkomsten. För en del hushåll noterades betydande skillnader.

Mot bakgrund av att förvaltningen endast i liten omfattning genomför kontroller mot skatteverket bedömer revisionskontoret att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig. Revisionskontoret bedömer dock att arbetet med omprövningen av avgifterna sker på ett systematiskt sätt och det finns dokumenterade handläggningsrutiner.

För att säkerställa att förskoleavgifterna baseras på korrekta inkomstuppgifter bör kontroll av samtliga hushåll under maxtaxa genomföras mot Skatteverket i samband med omprövningen. Kontroll bör även göras för tidigare år. De hushåll som uppgivit för låga inkomster bör efterdebiteras.

Granskning av arvoden till kontaktpersoner och familjehem

Revisionskontoret har genom konsult granskat Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnds arvoden och ersättningar till kontaktpersoner och familjehem.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden följer stadens riktlinjer vid arvodering och ersättningar för biståndsinsatserna kontaktpersoner och familjehem och om rutinerna för denna hantering är ändamålsenlig samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har avgränsats till biståndsinsatserna kontaktperson och familjehem för barn och ungdomar, som främst beslutats med stöd av socialtjänstlagen (SoL).

För biståndsinsatsen kontaktpersoner bedömer revisionskontoret att nämndens följsamhet till stadens riktlinjer i huvudsak är tillfredsställande när det gäller dokumentationen och ersättningsnivåer. De granskade rutinerna för kontaktverksamheten bedöms som ändamålsenliga. Nämnden bör dock säkerställa att delegationsordningen alltid följs vid arvodesbeslut utöver norm.



Revisionskontoret bedömer att den interna kontrollen för kontaktverksamheten i huvudsak är tillräcklig.

När det gäller biståndsinsatsen ”familjehem” bedömer revisionskontoret att följsamheten till stadens riktlinjer i huvudsak är tillfredsställande avseende dokumentationen och ersättningsnivåerna. De granskade rutinerna för familjehemsverksamheten bedöms ändamålsenliga. Revisionskontoret bedömer dock att den interna kontrollen av familjehemsverksamheten inte i alla delar är tillräcklig. Nämnden bör dokumentera de lokala handläggningsrutinerna och specificera i avtalen vad som ingår i omkostnadsersättningen, bl.a. gällande skattekompensation. Vidare bör säkerställas att det finns spårbarhet mellan avtalad omkostnadsersättning och faktiskt utbetalad sådan.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Hägersten-Liljeholms stadsdelsnämnd i huvudsak följer stadens riktlinjer vid arvodering och ersättning för biståndsinsatserna kontaktperson och familjehem. Rutinerna för denna hantering bedöms som ändamålsenliga medan den interna kontrollen inte är helt tillräcklig för familjehemsverksamheten. Nämnden bör se till att den interna kontrollen är tillräcklig för biståndsinsatsen familjehem.

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 Hägersten-Liljeholms stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2010 är rättvisande.

Det råder en god ordning i underlagen till bokslutet och posterna i allt väsentligt är väl dokumenterade. Granskningen visar att nämnden har uppbokat timlöner mm för 1,1 mnkr för lågt, men resultatpåverkan har dock inte bedömts som väsentlig.

Maria Lövgren
Enhetschef

Birgitta Lindqvist
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 2010 – mars 2011

Samtliga rapporter finns att ladda ner på www.stockholm.se/revision

- 2010:2** Hållbar energianvändning
- 2010:5** Stadens rehabiliteringsprocess – en förstudie
- 2010:6** Aktiv avtalsförvaltning inom hemtjänst?
- 2010:7** Nämndernas serviceskyldighet enligt förvaltningslagen
- 2010:8** Stadens gemensamma kösystem för förskolan
- 2010:9** Idrottsnämndens stöd till barn- och ungdomsverksamhet
- 2010:10** Avtalsförvaltning vid två stadsdelsnämnder samt trafik- och renhållningsnämnden
- 2011:1** Stöd för person som vårdar eller stödjer äldre närstående
- 2011:2** Äldre med sammansatta vårdbehov i gränssnitten mellan landsting och kommun
- 2011:3** Stadens insatser för personer som uppbär ekonomiskt bistånd och är långvarigt arbetslösa
- 2011:4** Stadens säkerhetsarbete
- 2011:5** Granskning av affärsmässighet relaterat till ärende om försäljning av Sadesärlan 6
- 2011:6** Uppföljning av utbildningsnämndens tillsyn och kontroll av enskilt drivna förskolor

Till kommunfullmäktige
i Stockholms stad

REVISIONSBERÄTTELSE

FÖR

HÄGERSTEN-LILJEHOLMENS STADSDELSNÄMND ÅR 2010

Vi ¹⁾ har granskat Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnds verksamhet under år 2010.

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

Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi tillstyrker att Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Stockholm den 30 mars 2011

Bo Dahlström

Lars Munters

Jan Demuth

Annika Elmlund

Birgitta Guntsch

Urban Karlsson

Bengt Lagerstedt

Amanj Mala-Ali

Hans Ravelius

Siv Rodin

1) Fredrik Bojerud har tjänstgjort som revisor t.o.m. 2010-12-31 och sedan lämnat sitt uppdrag som revisor p.g.a. annat uppdrag i staden.

Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd

Bilaga till revisionsberättelsen för år 2010

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Nämnden redovisar ett nettoöverskott före resultatöverföringen på 18,2 mnkr. Det största överskottet återfinns främst inom verksamheterna för förskola och ekonomiskt bistånd. Om hänsyn tas till resultatöverföringen mellan åren redovisar nämnden ett nettoöverskott om 9 mnkr, vilket utgör 0,6 % av nettobudget.

Nämnden har nått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten. Revisorerna bedömer att nämnden även har uppfyllt sina egna mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Nämnden arbetar för att fullfölja fullmäktiges särskilda uppdrag om Grön IT-strategi samt Söderort 2030 en framtidsversion.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Revisorerna bedömer att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig. Nämndens verksamhetsplan för år 2010 har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål. Säkerheten i nämndens ekonomiska prognoser har varit god. Nämnden arbetar aktivt för att ytterligare stärka den interna kontrollen med stöd och utbildning för det interna kontrollarbetet i verksamheten. Revisorernas genomförda granskningar visar att nämnden har en fungerande internkontroll till flera delar men att det finns vissa områden där uppföljning och kontroll behöver stärkas ytterligare.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Revisorerna bedömer att Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2010 är rättvisande.

Rapportförteckning

Årsrapport för Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd (nr 17 mars 2011)

Stadens gemensamma kösystem för förskolan (rapport nr 8, december 2010)

Stadens insatser för personer som uppbär ekonomiskt bistånd och är långvarigt arbetslösa (rapport nr 3, februari 2011)