



Årsrapport 2011

ÄLVSJÖ 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 3515-36/2012
2012-03-14

Till
Älvsjö stadsdelsnämnd

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

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för Älvsjö 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

Älvsjö stadsdelsnämnd redovisar ett sammantaget överskott mot budget med 5,4 mnkr efter justeringar för resultatfonder. Det största budgetöverskottet finns inom äldreomsorgen och beror främst på att kostnaderna för insatser i vård- och omsorgsboenden samt servicehus har minskat.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2011 i huvudsak har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms nämnden i allt väsentligt ha genomfört den verksamhet som planerades i verksamhetsplanen. Nämnden redovisar att elva av de tolv målen för verksamheten har nåtts.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Nämndens styr- och uppföljningsdokument är upprättade i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar. Prognossäkerheten är god och nämndens system för intern kontroll bedöms i huvudsak tillräckligt. För att uppfylla socialtjänstens krav på kvalitetssäkring och socialstyrelsens rekommendationer från år 2011, bör nämnden revidera sitt nuvarande kvalitetsledningssystem så att det omfattar alla verksamheter inom socialtjänsten och verksamhet enligt LSS.

Revisionskontorets sammanvägda bedömning baseras även på genomförda granskningar under året. Granskningarna visar att nämnden i huvudsak har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll inom de granskade områdena, men att det finns delar som behöver förbättras. Bland annat bör kvalitetssäkringen av inregistrerad information i enskilda barn- och ungdomsärenden i Paraply-systemet utvecklas och förbättras.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande.

Rapportförteckning

Årsrapport 2011 för Älvsjö stadsdelsnämnd (nr 16, mars 2012)



Innehåll	Sid
----------	-----

1 Årets granskning.....	1
2 Nämndens resultat.....	1
2.1 Ekonomiskt resultat.....	2
2.2 Verksamhetens resultat.....	3
3 Styrning, uppföljning och kontroll	5
3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året	6
3.2 Intern kontroll.....	7
4 Nämndens bokslut och räkenskaper	11

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 Älvsjö 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 Älvsjö stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2011:

Mnkr	Budget 2011	B o k s l u t 2 0 1 1			Budget- avvikelse 2010
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	619,7	612,6	7,1	1,2 %	-2,7
Intäkter	-118,1	-120,9	2,8	2,4 %	4,1
Verksamhetens nettokostnader	501,6	491,7	9,9	2 %	1,4
Avskrivningar	1,0	1,2	-0,2	20 %	-0,1
Internräntor	0,7	0,4	0,3	43 %	0,2
Driftbudgetens nettokostnader	503,3	493,3	10,0	2 %	1,5
Justerat netto, efter resultatöverföringar		497,9	5,4	1 %	-2,6
Investeringsplan					
Utgifter	5,7	3,6	2,1	37 %	1,6
Inkomster	0	-0,6	0,6	- %	0
Nettoutgifter	5,7	3,0	2,7	47 %	1,6

Nämnden redovisar en budgetavvikelse med 10 mnkr före justering av resultatöverföringar.

Bruttokostnaderna för verksamheten uppgår till 614,2 mnkr inkl avskrivningar och internräntor. Intäkterna uppgår till 120,9 mnkr. Kostnaderna och intäkterna har minskat med 20,7 mnkr respektive 19,4 mnkr jämfört med år 2010. Minskningen av kostnader och intäkter mellan åren, har skett i huvudsak inom äldreomsorgen och stöd och service till personer med funktionsnedsättning. Minskningen redovisas bland annat bero på, att Älvsjö sjukhem har övergått till entreprenadverksamhet. Avtalen inom LSS-verksamheterna har omförhandlats och nämnden har därmed kunnat sänka kostnaderna.

Det största budgetunderskottet 5,5 mnkr finns inom verksamheten för stöd och service till personer med funktionsnedsättning. Underskottet beror i huvudsak på ökade kostnader för turbundna resor, avlösare, ledsagning, kontaktpersoner och personlig assistans.

Det största budgetöverskottet med 13,5 mnkr finns inom äldreomsorgen och beror främst på att behovet av insatser i vård- och omsorgsboende och servicehus har minskat.

Efter resultatöverföringen redovisar nämnden en budgetavvikelse med 5,4 mnkr. Resultatfonderna har under år 2011 ökat med 4,6 mnkr, vilket innebär att vid ingången av år 2012 kommer resultatfonderna att uppgå till 8,3 mnkr. Alla resultatenheter visar ett positivt fondresultat vid årsskiftet.

Investeringsbudgeten visar ett budgetöverskott med 2,7 mnkr. Avvikelsen beror på att anslagen för inventarier och parkarbeten inte helt har förbrukats.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2011 i huvudsak har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Likaså bedöms att nämnden i huvudsak har nått sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Av kommunfullmäktiges 12 mål som berör nämndens verksamhet, har nämnden bedömt att 11 mål har nåtts helt och ett mål har delvis nåtts. Nedan beskrivs målet och några av de indikatorer som avviker från målvärdena.

Det verksamhetsmål som bedöms bara delvis ha uppnåtts är *"Stockholms stad som arbetsgivare ska erbjuda spännande och utmanande arbeten"*. Nämnden redovisar att två indikatorer inte uppnår målvärdena. Sjukfrånvaron ligger kvar på ungefär samma nivå som för år 2010 med 7,8 % och når inte målvärdet 4,8 %. Dock har korttidsfrånvaron minskat medan långtidssjukfrånvaron har ökat något. Nämnden redovisar att arbetet med rehabilitering och sjukfrånvaro sker som planerats men att bristen på läkare och upprepade byten av rehabiliteringsansvariga delvis har försvårat arbetet.

Medarbetarenkätundersökningen visar ett Nöjdmedarbetarindex med 60, vilket är lägre än genomsnittet jämfört med för övriga stadsdelsnämnder (64) och genomsnittet i staden (63). Enligt verksamhetsberättelsen kommer en översyn av bemanningen inom äldreomsorgen att genomföras. Vidare avser förvaltningen att påbörja ett arbete med att få medarbetarna att bli mer delaktiga och medskapande i verksamheten.

Av verksamhetsberättelsen framgår även att indikatorn andelen nöjda föräldrar till barn i förskolan har sänkts med två procentenheter till 68 jämfört med

brukareundersökningen för år 2010. Likaså har andelen brukare som är nöjda med hemtjänst sjunkit från 74 % till 63 %. Brukarnas upplevelser av insatser enligt LSS, bland annat av trygghet i LSS-boenden liksom andelen vuxna i biståndsbedömd öppenvård når inte målvärdena.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Stadsdelsnämnderna i Söderort fick år 2010 fullmäktiges uppdrag att samordna det lokala utvecklingsarbetet i sina respektive områden (Söderortsvisionen). Nämnden har genomfört uppdraget genom ett antal aktiviteter, bland annat i samband med förnyelse av Älvsjö centrum.

Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer

Tillsyn och inspektioner

Skolinspektionens tillsyn av nämndens förskolor har visat vissa brister, bland annat att personalen i förskolorna inte har i tillräcklig utsträckning adekvat utbildning, att arbetet inte sker i tillräcklig utsträckning utifrån de nationella målen, att uppföljning och utvärdering av verksamheten inte genomförs i tillräcklig omfattning. Vidare kan samarbetet mellan förskola, förskoleklass, skola och fritidshem förbättras. Nämndens planerade åtgärder redovisas i verksamhetsplanen för år 2012.

Stadens förskoleinspektörer har under läsåret 2010/2011 genomfört inspektion vid tre förskolor i Älvsjö. Inspektörerna fann att alla tre förskolorna behövde ta fram nya planer mot diskriminering och kränkande behandling. Det fanns också utvecklingsområden, bland annat inom kvalitetsarbete och samverkan med skolan och hem.

Äldreomsorgsinspektörerna i Stockholm har under året kartlagt mat- och måltidsituationen vid 23 vård- och omsorgsboenden för demenssjuka äldre. Två demensboenden i Älvsjö, varav den ena i privat regi, ingick i kartläggningen. Resultatet visade, bland annat att de äldre överlag fick den hjälp de behövde under måltiden, men att inflytande vad gäller mat och dryck och portionsstorlek kunde ökas.

Äldreomsorgsinspektörerna har också inspekterat två korttidsboenden för äldre inom Älvsjö. Ett av boendena drivs på entreprenad. Enligt inspektörerna finns vissa brister i båda boendena. Det gäller bland annat den sociala dokumentationen och arbetssättet kring måltiderna.

Ej verkställda beslut enligt SoL och LSS

Stadsdelsnämnden ska enligt SoL och LSS¹ till Socialstyrelsen och revisorer rapportera gynnande beslut om insatser som inte har verkställts inom tre månader från nämndens beslutsdatum. Under år 2011 har nämnden tagit fram en dokumenterad rutin för detta.

Nämndens rapportering till revisorerna visar att gynnande beslut där insatsen inte har verkställts inom tre månader från beslutsdatumet berörde sammanlagt 11 personer varav 8 personer inom verksamheten för stöd och service till personer med funktionsnedsättning. Besluten avsåg främst boende och kontaktpersoner. Inom individ- och familjeomsorgen berördes två personer. Där avsåg biståndsbesluten kontaktfamiljer. Inom äldreomsorgen berördes en person, där beslutet avsåg dagverksamhet.

Anmälningar enligt Lex Sarah och Lex Maria

Stadsdelsnämnderna ska till Socialstyrelsen anmäla missförhållanden eller påtaglig risk för missförhållanden inom socialtjänsten, i omsorgen om äldre och funktionshindrade enligt SoL och LSS² (Lex Sarah och Lex Maria). Inom äldreomsorgen och verksamheten för personer med funktionsnedsättning har tre respektive ett Lex Sarah-ärenden anmälts till stadsdelsnämnden under år 2011. Alla anmälningar avsåg privata utförare.

Nämnden har under år 2011 givit förvaltningen i uppdrag att ta fram en rutin för Lex Sarah med utgångspunkt från Socialstyrelsens föreskrifter och råd i samband med att nya bestämmelser infördes i SoL. Nämnden har också utsett Lex Sarah-ansvariga.

Barnomsorgsgarantin

Barnomsorgsgarantin har uppfyllts under årets alla månader.

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.

¹ Bestämmelser om rapporteringsskyldigheten anges i socialtjänstlagen (SoL) samt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS).

² SoL kap 14§3, LSS § 24b

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Älvsjö stadsdelsnämnds styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig. Dock visar revisionskontorets granskningar att det finns brister som behöver åtgärdas, vilket framgår av de följande avsnitten.

3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2011 och bedömer att nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges mål. Andra viktiga styrdokument som nämnden har fastställt under året är en komplettering av delegationsförteckningen, kvalitetsgarantier 2011, system för intern kontroll och en äldreplan. Mindre organisationsförändringar har genomförts.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämndens följer upp ekonomi varje månad. Vidare sker uppföljning av ekonomi och verksamhet i samband med tertialrapporter, delårs- och årsbokslut samt verksamhetsberättelsen. Dokumenten har upprättats i enlighet med stadens anvisningar. Revisionskontoret bedömer att nämndens system för uppföljning av ekonomi, effektiv verksamhet och kvalitet i huvudsak är tillräckligt.

För att uppfylla socialtjänstens krav på kvalitetssäkring och socialstyrelsens rekommendationer från år 2011, bör nämnden revidera sitt nuvarande kvalitetsledningssystem så att det omfattar alla verksamheter inom socialtjänsten och verksamhet enligt LSS.

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	617,9	614,5	612,6	1,9	0,4 %
Intäkter	-115,4	-117,9	-120,9	3,0	2,5 %
Verksamhetens nettokostnader	502,5	496,6	491,7	4,9	1,0 %
Avskrivningar	1,0	1,0	1,2	-0,2	17 %
Internräntor	0,7	0,7	0,4	0,3	75 %
Driftbudgetens nettokostnader	504,2	498,3	493,3	5,0	1 %
Justerat netto, efter resultatöverföringar	506,1	499,3	497,9	1,4	0,3 %
Investeringsplan					
Utgifter	4,5	3,7	3,6	0,1	2,8 %
Inkomster	0	0	-0,6	0,6	- %
Nettoutgifter	4,5	3,7	3,0	-0,7	2,8 %

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året. Avvikelsen mellan årsprognosen i tertialrapport 2 och det ekonomiska utfallet före resultatöverföring motsvarar 1 %.

3.2 Intern kontroll

Nämndens system för intern kontroll

Under år 2011 fastställde nämnden ett system för intern kontroll. Där framgår att den interna kontrollen ska ske inom alla verksamheter och organisationsnivåer.

Nämndens internkontrollplan

I samband med framtagandet av verksamhetsplanen år 2011 upprättades också en årlig internkontrollplan med sex kontrollområden. En återrapportering av resultatet av kontrollåtgärderna redovisas i verksamhetsberättelsen. Bland annat har internkontroll genomförts av inköpsrutiner och inventarier vid sex enheter. Vidare har kontroll skett av s.k. privata medel. Kontrollen visade att hanteringen sker i enlighet med nämndens rutiner. När det gäller barnskyddsronder har

arbetet skett i enlighet med framtagna handlingsplan för barnsäkerhet. Förvaltningen har också kontrollerat löneunderlag, påbörjat ett arbete med att ta fram handlingsplaner för hot och våld mot anställda samt tagit fram rutiner för livsmedelshanteringen.

Arvoden till förtroendevalda

Revisionskontoret har genomfört en granskning av utbetalade fasta årsarvoden och sammanträdesarvoden till nämndens förtroendemän. Syftet med granskningen har varit att bedöma nämndernas följsamhet till stadens regelverk och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har genomförts genom registeranalys av samtliga utbetalda arvoden under perioden januari – oktober 2011 till nämndens ledamöter och ersättare, 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 nämnden har visat att servicenämnden har betalat ut ett årsarvode för en ledamots uppdrag i den sociala delegationen trots att nämnden har rapporterat att uppdraget avslutades fr.o.m. 2011. Rättelse har genomförts. Nämnden har ingen efterkontroll av utbetalda arvoden.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämnden följer regelverket, men behöver införa en rutin för efterkontroll av utbetalda arvoden.

Lönehantering

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

Granskningen har utförts genom intervjuer av personal vid nämndens kansli- och serviceavdelning, serviceförvaltningen samt personalstrategiska avdelningen (PAS). Vidare har styrdokument, rutiner, internkontrollplaner samt underlag till verifiering enligt genomförd granskning varit föremål för granskning. Granskningen av lönetransaktioner har även genomförts genom data- och registeranalyser. Analysen har omfattat samtliga lönetransaktioner under perioden 1 januari 2010 till och med 31 augusti 2011.

Verifieringar har gjorts av ett urval av nämndens transaktioner. Vid verifiering har inte noterats några felaktigheter i de lönegrundande underlagen. Granskning av intjänade semesterdagar har genomförts för ett antal anställda. Antalet kvarvarande semesterdagar den 31 augusti 2011 som överstiger 40 dagar, har följts upp.

Nämnden har utöver stadens utfärdade centrala dokument som gäller löneområdet, tagit fram rutinbeskrivningar som dokumenterats i en chefshandbok och i cirkulär. Rutinbeskrivningarna omfattar vilka kontroller som ska göras och vem som ska göra kontrollerna. Nämnden genomför en rad kontroller avseende lönehanteringen. Varje månad kontrollerar respektive ansvarig chef sina löneutbetalningsrapporter och attesterar desamma. Eventuella avvikelser åtgärdas.

Den centrala personalfunktionen på förvaltningen kontrollerar stickprovvis attesterade lönelistor avseende om dessa har kontrollerats och attesterats av ansvarig chef, men även om avvikelse noterats i samband med löneutbetalningen. Resultatet kommuniceras vid enhetsbesök.

Rutin finns för kontroll av semesteruttag och sparade semesterdagar. Vid höga och/eller återkommande noterade löneskulder för en eller flera enheter, följer den centrala personalfunktionen upp och stämmer av orsak med ansvariga chefer.

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.

Uppföljning och kontroll av informationen i Paraplysystemet

Revisionskontorets 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 enhetschef för verksamheten Barn och Unga och enhetens kontaktperson för Paraplysystemet. Vidare har ett mindre stickprov av registrerad data kontrollerats.

Granskningen visar att nyanställda inte ges någon särskild utbildning i Paraplysystemet. De intervjuade uppger att det för närvarande inte finns behov av utbildning vid verksamheten vad gäller registrering.

Kunskapen om Paraplysystemets färdiga rapporter och hur handläggarna-/cheferna själva kan ta fram egna rapporter är dock inte tillräcklig.

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. Felen kan medföra att statistiken blir missvisande och påverka den enskildes rättsäkerhet.

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 verksamheten hade ett antal felregistreringar.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Älvsjö stadsdelsnämnds uppföljning och kontroll inte helt är tillräcklig för att säkerställa att informationen i barn- och ungdomsärenden är inrapporterade på ett korrekt sätt i Paraplysystemet. Enligt revisionskontoret är det angeläget att rutiner upprättas för att stärka kontrollen. Bland annat bör registrering i systemet ske utan fördröjning i anslutning till fattade beslut och genomförda insatser ske. Vidare bör systematiska efterkontroller av inregistrerad information införas.

Handläggning av dödsboärenden

Revisionskontorets tidigare granskningar av handläggning av dödsboärenden har visat brister i handläggningsrutinerna och att handläggarna ofta arbetar utan tillfredsställande stöd och tillsyn från arbetsledningen. Revisionskontoret har på nytt granskat handläggningsrutinerna vid samtliga stadsdelsnämnder. Granskningens syfte har varit att bedöma om nämnden följer stadens riktlinjer samt har en tillfredsställande intern kontroll.

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 medför att personberoendet minskar.

Granskningen har inriktats på kontroll av nämndens följsamhet till kommunfullmäktiges riktlinjer i avseende på handläggning, dokumentation samt anmälan till nämnd. Intervju har genomförts med nämndens dödsbohandläggare vid Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd och en genomgång har skett av sex personakter.

Älvsjö stadsdelsnämnds handläggning av dödsboärenden sköts av Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd. För handläggningen har ett samarbetsavtal tecknats. Rätten att fatta beslut om dödsboanmälan har vidaredelegerats till handläggaren vid Hägersten-Liljeholmens stadsdelsförvaltning. Handläggaren har dock inte rätt att fatta beslut om ekonomiskt bistånd för begravningskostnader.

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

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämnden 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.

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 Älvsjö stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande. Underlagen till årsbokslutet är i god ordning och posterna i allt väsentligt väl dokumenterade.

Anläggningsredovisning

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

Granskningen har utförts genom granskning av nämndens anläggningsreskontra (Agresso). Utifrån granskningen är bedömningen att nämndens hantering av

anläggningsredovisningen i allt väsentligt är säker och tillförlitlig. I denna del av granskningen har följande konstaterats.

Fastställda regler och riktlinjer finns för anläggningsredovisningen och dessa är kända av stadsdelsförvaltningen. Den praktiska hanteringen av anläggningsredovisningen hanteras av serviceförvaltningen. Gränsdragningen mellan de båda parterna regleras genom ett gränsdragningsschema. Bedömningen är att det finns en tydlig ansvarsfördelning för användning av anläggningsreskontran samt att avstämning av anläggningsredovisningen sker på ett ändamålsenligt sätt. Behörighetsrutinerna för anläggningsreskontran bedöms vara ändamålsenliga. Arbetet med den interna kontrollen inkluderar inte några moment kopplade till anläggningsredovisningen.

Vidare är bedömningen utifrån granskningen att uppgifterna i anläggningsredovisningen i allt väsentligt är aktuella, fullständiga och rättvisande. Inom denna del av granskningen har följande konstaterats.

Någon regelbunden inventering av objekten i anläggningsregistret sker inte av förvaltningen. Vid genomgång av befintliga objekt i anläggningsregistret har återfunnits ett antal objekt, som inte gått att identifiera. Efter genomförda stickprovskontroller är bedömningen att utgifterna i allt väsentligt är korrekt aktiverade. Avskrivningstiderna används konsekvent och ligger inom rimliga intervall. Anläggningstillgångarna är i allt väsentligt värderade och klassificerade enligt Kommunala Redovisningslagen. I ett fall borde dock utgifterna aktiverats som immateriell tillgång istället för materiell tillgång.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig och att redovisningen är rättvisande. Från kontrollsynpunkt rekommenderas att regelbundna inventeringar av objekten i anläggningsregistret görs. Vidare borde arbetet med den interna kontrollen även inkludera moment kopplade till anläggningsredovisningen.

Hantering och redovisning av mervärdesskatt

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

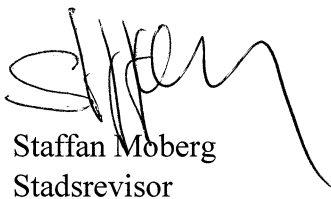
Vid granskningen har nämndens hantering av rutinerna för momshantering kartlagts. Utifrån uttag ur ekonomisystemet har analys och urval gjorts som har legat till grund för detaljgranskning av ett antal fakturor avseende hantering av ingående moms och särskilt momsbidrag. Dessutom har kartläggning gjorts av nämndens försystem och kontroller har skett av ekonomisystemets inställningar för hantering av utgående moms.

Genomförd granskning visar att det vid nämnden inte finns aktuella anvisningar för hur moms ska redovisas. Granskningen visar att den interna kontrollen av ingående moms avseende leasing och representation i huvudsak är tillräcklig. Däremot finns vissa brister i den interna kontrollen kring hantering av utgående moms, vilket medför att redovisningen i denna del inte är helt rättvisande.

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



Annelie Wikland
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 får 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 |

