



Handläggare:
Anders Ödmark 508 05 178
Dnr 1.4 - 167 - 2010
Sammanträde 15 juni 2010

Till
Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd

Årsrapport 2009 för Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd

Yttrande till revisorerna för Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd (dnr 3504-33/2010)

Förslag till beslut

Stadsdelsnämnden överlämnar till revisorerna för Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd detta tjänsteutlåtande som yttrande över årsrapporten.

Leif Spjuth
stadsdelsdirektör

Sammanfattning

Revisorerna anser i sin årsrapport att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande samt att bokslut och räkenskaper är rättvisande.

Revisorerna anser att nämndens styrning, uppföljning och kontroll behöver förbättras. Bland annat bör säkerheten i de ekonomiska prognoserna stärkas och nämndens arbete med den interna kontrollen utvecklas.

De förhållanden som revisorerna påpekat har kommenterats i detta yttrande och i förekommande fall redovisas åtgärder, som kommer att följas upp i ledningsgruppen.

Bilagor

Revisionsberättelse för Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd år 2009
Revisionskontorets Årsrapport 2009 avseende Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd (inkl skrivelse till nämnden från revisorerna för Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd)

Bakgrund

Kommunfullmäktiges revisorer för Hässelby-Vällingby stadsdelnämnd har för yttrande senast 30 juni överlämnat av revisionskontoret upprättad årsrapport 2009 för Hässelby-Vällingby stadsdelnämnd. Årsrapporten fogas som bilaga. Dess sammanfattning återges nedan:

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Revisionskontoret bedömer att Hässelby-Vällingby stadsdelnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för år 2009 är tillfredsställande.

Nämnden redovisar ett nettoöverskott om 26,3 mnkr före resultatdisposition. Överskottet härrör främst till förskoleverksamheten och äldreomsorgen. Efter resultatöverföring redovisar nämnden ett nettoöverskott om 11,7 mnkr.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2009 inte helt har uppnått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Avvikelser redovisas bl.a. mot årsmålen för fullmäktiges indikatorer när det gäller ”kvaliteten inom stadens omsorgsverksamheter”.

I övrigt bedömer revisionskontoret att nämnden i huvudsak har uppfyllt sina egna mål för verksamheten och uppnått den i verksamhetsplanen angivna verksamheten.

Styrning, uppföljning och kontroll är inte helt tillräcklig

Nämndens styr- och uppföljningsdokument är i huvudsak upprättade i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar. Den ekonomiska redovisningen bör dock överensstämma med kommunstyrelsens verksamhetsindelning i högre utsträckning.

Prognossäkerheten har varit bristfällig när det gäller prognosen före resultatdisposition. Prognoserna har dock haft en högre tillförlitlighet vad avser resultatet efter resultatöverföringar.

Några av revisionskontorets genomförda granskningar under året visar att det finns områden där nämnden bör se över och förbättra sina rutiner för styrning, uppföljning och kontroll. Bland annat har nämndens arbete med att tillgodose behov och önskemål om bostad för personer med fysisk och psykisk funktionsnedsättning inte varit tillräcklig och brister har uppmärksamats i nämndens arbete med den interna kontrollen.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Bokslut och räkenskaper för år 2009 är rättvisande och följer gällande regler och god redovisningssed. Nämnden bör säkerställa att redovisning sker i enlighet med stadens verksamhetsindelning.

Förvaltningens synpunkter med anledning av årsrapporten

I avsnittet om måluppfyllelse anför revisorerna bl.a. följande.

”Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2009 delvis har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i huvudsak har uppfyllt sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

De indikatorer i nämndens årsredovisning som väsentligt avviker från kommunfullmäktiges årsmål redovisas nedan.

Jobb istället för bidrag

I likhet med nämnden bedömer revisionskontoret att målet delvis har uppfyllts. Nämnden har nått fullmäktiges mål för indikatorn andel personer beroende av ekonomiskt bistånd på 3,5 % och redovisar en andel på 3,3 %. Däremot uppnås inte målet för andel personer som har ett långvarigt beroende av ekonomiskt bistånd samt antalet praktikplatser som tillhandahållits för Jobbtorgen.

En hållbar livsmiljö ska värnas och utvecklas

De indikatorer för årsmål som inte uppfyllts är andel av storkök som sorterar matavfall samt andel inköpta ekologiska livsmedel. Målet bedöms som delvis uppfyllt.

Stockholms förskolor ska ge alla ökad kunskap och utveckling i en trygg miljö

Nämnden redovisar ett bättre resultat än fullmäktiges årsmål på samtliga utom en av fullmäktiges indikatorer för området. Indikatorn andelen förskollärare uppgår till 37,0 %, Fullmäktiges årsmål är 43,5 %.

Kvaliteten inom stadens omsorgsverksamheter ska öka

Nämnden bedömer att målet helt har uppfyllts. Enligt revisionskontoret är en rimligare bedömning att målet delvis har uppfyllts eftersom målen för flera av kommunfullmäktiges indikatorer inte har nåtts.

Inom individ- och familjeomsorgen har nämnden inte uppnått målen för indikatorerna för andel familjehem med grundutbildning. Inte heller andelen genomförandeplaner inom socialpsykiatri uppnås.

Inom stöd och service till personer med funktionsnedsättning har målet för indikatorn antal nytillkomna omsorgslägenheter inte uppnåtts.

Äldreomsorgens indikatorer om andel omsorgstagare som har en genomförandeplan respektive en genomförandeplan där sociala aktiviteter ingår uppnås inte. Det gäller även indikatorerna andelen över 75 år som erbjudits förebyggande hembesök samt antal besök på öppna dagverksamheter för äldre.

Staden ska vara en attraktiv arbetsgivare

Nämnden redovisar en sjukfrånvaro på 10,2 % och har därmed inte nått nämndens eget mål på 8 %. Nämnden redovisar dock ett något bättre resultat jämfört med tidigare år.”

Förvaltningens kommentar:

Det är en självklar del i förvaltningens uppdrag under innevarande år att ägna särskild uppmärksamhet åt de verksamhetsområden, där full måluppfyllelse inte uppnåddes under år 2009. I årsredovisningen bedömde förvaltningen att målet *Kvaliteten inom stadens omsorgsverksamheter ska öka* helt hade uppfyllts. Denna bedömning grundade sig på att 23 av 24 nämndmål bedömdes som helt uppnådda. Revisorernas invändning är dock rimlig med tanke på att årsmålen för flera indikatorer inte uppnått. Nedan kommenteras några av de indikatorer vars målvärden inte uppnåddes.

Angående andel omsorgstagare som har genomförandeplan:

Utbildning i dokumentationssystemet Parasol genomfördes 2006. Ny personal har tillkommit och uppdatering för personalen har inte förekommit. Brister i den sociala dokumentationen har noterats och i november 2009 genomfördes en inventering av personalens datakunskaper och kunskaper i dokumentationssystemet. Resultatet visade att viss personal hade god kunskap i att dokumentera men p.g.a. tidsbrist inte kunnat förmedla sina kunskaper vidare. Från december 2009 t.o.m. mars 2010 har genomförts utbildningar i grundläggande datakunskap och i Parasol. Målgruppen har varit ny personal och personal som inte fått utbildning tidigare. Fjorton personer har genomgått en tretimmarskurs i grundläggande datakunskap. Sex av deltagarna har gått kursen två gånger. Sjuttiotvå personer har genomgått utbildning i Parasol, flera har gått två gånger. En arbetsgrupp med representanter från alla enheter har bildats för att kvalitetssäkra äldreomsorgens sociala dokumentation (skapa rutiner och lathundar etc.) så att man gör lika på alla enheter.

Angående omsorgstagare som har genomförandeplan där sociala aktiviteter ingår:

Många omsorgstagare i vård- och omsorgsboendena har sociala aktiviteter i sin genomförandeplan men förbättringsmöjligheter finns. Eftersom mätningen av indikatorn har gjorts på antalet dokumenterade genomförandeplaner i Parasol i förhållande till totalt antal omsorgsmottagare (inkl hemtjänstmottagare) uppfylldes inte målet då äldreomsorgens enheter ännu inte fullt ut rapporterade i Parasol och många personer med hemtjänstinsatser inte är beviljade någon form av sociala aktiviteter.

Angående andel över 75 år som erbjudits förebyggande hembesök:

Alla äldre i 75-80 år har erbjudits förebyggande hembesök. Flera seminarier och s.k. mingeldagar har anordnats för äldre med förebyggande tema. År 2008 var denna indikator formulerad som "antal genomförda förebyggande hembesök". Nämndens mål sattes till 200 besök och utfallet blev 270 besök. Med anledning av den försiktiga prognosen 2008 sattes ett högre mål 2009 men att nå 50 % av de äldre över 75 år visade sig vara ett realistiskt högt mål.

Antal besök på öppna dagverksamheter:

Förvaltningen har två öppna dagverksamheter för äldre: Växthuset och Friskvårdscentrum. Ursprungsplanen var att Växthusets verksamhet skulle öppnas under våren 2009. Tillträde till och ombyggnad av lokalerna försenades dock och invigning kunde hållas först den 4 december. Även Friskvårdscentrum har varit stängt för ombyggnad under en period och därför haft färre besökare än beräknat. Båda verksamheterna är nu i full drift och arbete pågår med att sprida information och att tillsammans med målgruppen utveckla innehållet i verksamheterna.

I avsnittet om efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer anför revisorerna bl.a. följande.

”Revisionskontoret bedömer att nämndens verksamhet i huvudsak har bedrivits i enlighet med de lagar, föreskrifter och riktlinjer som reglerar verksamheten.

Tillsyn och inspektioner

Länsstyrelsen har bedrivit tillsyn vid Råcksta vård- och omsorgsboende samt Skolörtens gruppboende. Kritik riktas bl.a. mot att rutiner för att hantera fel och brister saknas samt att rutiner för anmälan enligt Lex Sarah ej är förankrade i personalgruppen.”

Förvaltningens kommentar och åtgärd:

Åtgärder med anledning av tillsynerna har redovisats i tjänsteutlåtanden till nämndens sammanträde den 17 september 2009 (tjänsteutlåtande Dnr 602-439-2009, respektive Dnr 602-438-2009).

Råcksta vård- och omsorgsboende har infört Caremas kvalitetssystem samt utbildat chefer och personal i detta. Caremas rutiner och riktlinjer gällande Lex Sarah har införts på enheterna och Lex Sarah är en stående punkt på APT-mötena där även konkret handledning ges i hur personalen ska göra en anmälan enligt Lex Sarah.

Skolörtens gruppboende har uppdaterat rutiner och riktlinjer samt inrättat ett kvalitetsråd där alla avvikelser diskuteras och rutiner vid behov förändras. Utvecklingen av den interna kontrollen är ett pågående arbete. Samtliga i personalen på Skolörtens gruppboende har genomgått internutbildning gällande tillämpning av Lex Sarah.

”Stadens förskoleinspektörer har genomfört inspektion av Loviselunds fyra förskolor. Bl.a. anges att likabehandlingsplanen, den pedagogiska dokumentationen samt det systematiska kvalitetsarbetet måste utvecklas.”

Förvaltningens kommentar och åtgärd:

De utvecklingsområden som stadens inspektörer lyfte fram vid inspektionen av Loviselunds förskolor stämmer väl överens med de områden som identifierats inom flera förskoleenheter i samband med framtagandet av kvalitetsredovisningarna.

Förbättringsarbete med likabehandlingsplanerna pågår dels för att på ett tydligare sätt involvera föräldrarna. Rent praktiskt har en arbetsgrupp tillsatts som ska se över det nu gällande policydokumentet för föräldrasamverkan. Syftet är att öka föräldrarnas möjlighet till delaktighet och inflytande. Samtidigt startar till hösten en forskningscirkel för pedagoger i samarbete med Södertörns högskola, kring jämställdhet och genus.

För att utveckla kompetensen kring pedagogisk dokumentation utbildas ytterligare sextio pedagoger under 2010. En fortsättning av stadens satsning kring utbildningen i ”Lokalt kvalitetsarbete” riktas till fler pedagoger i stadsdelen från hösten 2010.

”Stadens funktionshinderinspektörer har genomfört inspektion av sysselsättning, SoL (Socialtjänstlagen) och daglig verksamhet LSS (Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade). Hässelby-Vällingby har omfattats av inspektionen. Funktionshinderinspektörerna har bl.a. noterat brister vad gäller den fysiska tillgängligheten vid Hässelby-Vällingby Arbetscentrum. När det gäller LSS uppmärksammas brister bl.a. avseende att olika målgrupper blandas i verksamheten.”

Förvaltningens kommentar och åtgärd:

Vid Arbetscentrum pågår flyttning av personer med LSS-insats. Därmed kommer endast personer med psykiska funktionshinder att ha verksamhet i lokalerna.

Vid Astrakans dagliga verksamhet förs en diskussion med entreprenören om behovet av ytterligare separering av hjärnskadegruppen från gruppen utvecklingsstörda. Idag är verksamheten separerad på så sätt att grupperna disponerar olika rum i lokalerna. Grupperna har också olika personal.

I avsnittet om Granskning av posthantering, diarieföring och utlämnande av handling anför revisorerna bl.a. följande.

”Granskningen visar att nämnden har dokumenterade rutiner för posthantering, diarieföring och utlämnande av handling. Rutinerna för utlämnande av handling bedöms vara tillfredsställande. Däremot bör rutinerna för diarieföring och bevaknings- och uppföljningsrutin av diarieförda ärenden utvecklas. Granskningen visar vidare att för tre av de nio granskade så kallade nyckelpersoner saknades fullmakter för postöppning.”

Förvaltningens åtgärd:

Rutinerna för diarieföring och bevaknings- och uppföljningsrutin av diarieförda ärenden har uppdaterats och de tre s.k. nyckelpersonerna har skrivit på fullmakt för postöppning.

I avsnittet Det kommunala uppföljningsansvaret för 16–19-åringar (Rapport nr 11, november 2009) anför revisorerna bl.a. följande.

”... Olika tolkningar finns också hos de berörda nämnderna om uppdragets ansvar och innebörd. Det är angeläget att uppdragets innebörd tydligt definieras liksom att samverkan mellan berörda nämnder utvecklas. Nämnden har inte heller konkretiserat mål för uppföljningsansvaret i sin verksamhetsplan och har inte någon uttalad organisation för arbetet. Granskningen visar också att stadsdelsförvaltningen bör förbättra sina rapporteringsrutiner till såväl gymnasieslussen som till stadsdelsnämnden när det gäller det kommunala uppföljningsansvaret.

Nämnden har yttrat sig över rapporten och anser att det behöver klargöras hur ansvaret ska fördelas för ungdomar som inte går i gymnasiet. Nämnden anser att ansvaret generellt bör ligga hos utbildningsnämnden i de fall då det inte föreligger andra skäl exempelvis att den unge på annat sätt är aktuell i för utredning i stadsdelsnämnden.”

Förvaltningens kommentar och åtgärd:

Förvaltningen undersöker frågan för att komma till klarhet vad gäller ansvaret. Stadsdelsnämnden har tidigare ställt sig bakom revisorernas förslag att kommunstyrelsen och kommunfullmäktige bör konkretisera uppdragets innebörd och hur ansvaret ska fördelas.

Förvaltningen har redan idag naturliga uppföljningar av ungdomars skol- och arbetssituation om deras familjer uppbär ekonomiskt bistånd eller är föremål för utredning eller behandling inom socialtjänsten.

I avsnittet Stadens upphandlingsverksamhet (rapport nr 15, dec 2009) anför revisorerna bl.a. följande.

” ... Granskningen visar att två av nämndens upphandlingar inte helt följer stadens upphandlingspolicy. Brister har konstaterats i stadsdelsnämndens upphandlingar vad gäller bl. a samordning med övriga förvaltningar vid utformning av förfrågningsunderlag och dokumentation i upphandlingsakterna. Granskningen visar också att stadsdelsnämnden och övriga granskade nämnder bör utveckla sin avtalsförvaltning genom att följa upp leverantörers åtaganden. Avstämningsmöten med leverantörer bör hållas regelbundet och protokollföras. Leverantörers seriositet måste följas upp även under pågående avtalsperiod. ... Nämnden har yttrat sig över rapporten. Nämnden delar inte Stadsrevisionens slutsatser och anser att rutiner och dokumentation finns som säkerställer en korrekt och rättvisande upphandling. Revisionskontorets bedömning av de granskade upphandlingarna kvarstår dock och nämnden uppmanas åtgärda de brister som noterades vid granskningsfallet.”

Förvaltningens kommentar och åtgärd:

Förvaltningen har efterlyst klarare direktiv och mallar för att nå önskad samordning med andra förvaltningar. Idag sker samordning genom erfarenhetsutbyten i de nätverk som finns både i Västerort och i staden. Stadsledningskontorets enhet för upphandling och konkurrens har under våren 2010 startat ett arbete för att se över hur samordning mellan förvaltningar ska kunna ske och hur instruktioner/mallar m.m. kan utformas för att säkerställa en likartad upphandling hos alla förvaltningar. Hässelby Vällingby kommer att ta aktiv del i de arbetsgrupper som ska formas kring dessa frågor.

Hässelby Vällingby stadsdelsförvaltning har regelbundna möten med entreprenörer för upphandlade verksamheter, vilka dokumenteras. I de granskade upphandlingarna fanns i det ena fallet protokoll ej centralt hos upphandlaren utan hos Park- & miljöhänsyn och i det andra fallet var upphandlingen så nyligen avslutad att någon uppföljning hade ännu ej varit aktuell. Förvaltningen tar regelbundet seriositetskontroll av avtalade leverantörer i form av UC förfrågan.

Förvaltningen har tagit till sig revisionens synpunkter och tar fram åtgärder för att förbättra rutinerna kring dokumentation och processbeskrivningar, bl.a. har en Upphandlingshandbok utarbetats för att kunna användas av alla i organisationen vid varje upphandling.

I avsnittet Nämndens lednings- och styrdokument anför revisorerna bl.a. följande.

”Nämndens styrdokument upprättas i huvudsak enligt kommunstyrelsens anvisningar. Revisionskontoret har dock noterat att årsredovisningen per verksamhet inte tydligt redogör för interna köp av verksamhet. Det förekommer även avvikelser i redovisningen i förhållande till stadens officiella verksamhetsindelning vilket gör att den ekonomiska informationen i årsredovisningen inte överensstämmer med de uppgifter som redovisas till kommunstyrelsen.

... prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit bristfällig under året för resultatet före resultatdisposition. Prognoserna för resultatet efter resultatdisposition har haft en högre tillförlitlighet.

Äldreomsorgen har haft lägre kostnader än prognostiserat. Intäktsprognoserna har varit alltför försiktiga och nämndens utfall för intäkter har blivit bättre än prognostiserat. Vidare överför resultatenheterna ett betydligt större överskott än vad som prognostiserats under året.”

Förvaltningens kommentar och åtgärd:

I det till nämnden redovisade utfallet ingår interna köp och försäljningar mellan olika verksamheter och verksamhetsområden, vilka bokförs på kontoklass 9xxx. I rapporteringen till Finansavdelningen exkluderas, enligt stadens anvisningar, sagda interna köp och försäljningar (kontoklasserna 9xxx) vilket ger för hand samma resultat för förvaltningen men inte på verksamhetsnivå. Staden har inte angivit hur förvaltningarna ska redovisa för att kunna kringgå ovanstående uppkomna effekt. Förvaltningen har tagit till sig revisionens synpunkter och kommer att i nästa årsredovisnings text redovisa för elimineringen av interna köp och försäljning.

Resultatet efter resultatdispositioner blev bättre än förväntat för förskolornas resultatenheter vilket gav en avvikelse på prognossäkerhet. Förvaltningen arbetar konstant med att höja prognossäkerheten men har sedan tidigare en policy att endast lägga fram prognos inklusive säkrade budgethållningsåtgärder men exklusive sådana åtgärder som ännu inte kan anses vara helt säkerställda.

I avsnittet PA-kompetens hos chefer på enhetsnivå anför revisorerna bl.a. följande.

” ... Nämnderna har ansvar för att all löne- och anställningsinformation är korrekt även om det är serviceförvaltningen som har registrerat och bör därför upprätta rutiner för att stärka den interna kontrollen. Nämnderna förser enligt avtal serviceförvaltningen med uppgift om vilka som inom nämnden är behöriga att besluta/attestera. Därför rekommenderas nämnderna att kräva att serviceförvaltningen - innan registrering - kvalitetssäkrar att anställningsinformation, tjänstgöringsrapporter, lönebeslut etc är beslutat/godkänt av behörig.”

Förvaltningens kommentar och åtgärd:

Personalavdelningen har regelbundna möten med serviceförvaltningen och har vid dessa tagit upp frågan om kontroll av attest. Vid ett gemensamt möte för personal- och ekonomichefer i mars framkom att SF håller på att se över frågan och att det är troligt med någon typ av lösning kommer inom en snar framtid.

I avsnittet om intern kontroll anför revisorerna bl.a. följande.

”Revisionskontoret har granskat nämndens interna kontroll och bedömer att den inte är helt tillräcklig. ... Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att den interna kontroll som stadsdelsnämnden utövar inom olika verksamhetsområden och enheter har förbättrats jämfört med 2008 men att den ännu inte är helt tillräcklig. Nämnden behöver systematisera arbetet kring den interna kontrollen på alla nivåer i organisationen så att beslutade kontroller genomförs och följs upp men också ge mer stöd och utbildning främst på enhetsnivå. Det är också viktigt att internkontrollplanen för 2010 följer gällande anvisningar.”

Förvaltningens kommentar och åtgärd:

Internkontrollplanen för 2010 följer gällande anvisningar och har sin utgångspunkt i det system för intern kontroll som nämnden fastställde i april 2009. Förvaltningen avser att beakta uppmaningen att ge mer stöd och utbildning främst på enhetsnivå.

I avsnittet om Barnomsorgsavgifter och uppsägning av plats på grund av obetalda avgifter inom förskolan i Stockholms stad anför revisorerna bl.a. följande.

”Granskningen visade att nämnden inte har genomfört några systematiska kontroller av familjernas inkomster för att säkerställa att avgifterna är korrekta. Vidare visade granskningen att bevakning av obetalda barnomsorgsavgifter inte har genomförts sedan 2008. Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att kontrollerna av inkomsterna i handläggningen av barnomsorgsavgifter inte är tillräckliga och bör förbättras. Det är viktigt att arbetet med den interna kontrollen med de granskade rutinerna kommer igång. Detta gäller även bevakningen av obetalda avgifter. Vidare måste dokumentationen av uppsägningsärenden förbättras.”

Förvaltningens kommentar och åtgärd:

En omprövning av familjernas inkomstuppgifter genomfördes under november och december. Ett urval gjordes om tolv förskoleadresser så att alla enheter fanns representerade. En rutin för utveckling av kontrollerna, bevakning av obetalda avgifter samt dokumentation i samband med uppsägningsärenden är under utarbetande.

I avsnittet om Behörighetshantering anför revisorerna bl.a. följande.

”... Revisionskontorets granskning visar att nämnden har god intern kontroll i rutinen för tilldelning av behörigheter till ParaSoL och Vodok. Samtliga behörigheter är beslutade av behörig tjänsteman. Behörigheterna registreras vid förvaltningens IT-enhet med de underskrivna blanketterna som underlag. Vid enheten finns tre behörighetsregistrerar. Var och en av dem har upprättat egna system för arkivering av behörighetsblanketterna. För att underlätta förvaltningens egna behörighetsuppföljningar bör blanketterna förvaras på ett enhetligt sätt.

Revisionskontorets granskning visar att förvaltningen saknar fastställda rutiner för behörighetsuppföljning och avslut av behörigheter. För att stärka den interna kontrollen ytterligare rekommenderar revisionskontoret nämnden att fastställa en rutin för hur behörighetsuppföljningen ska ske samt med vilken frekvens. Av de behörighetslistor som är hämtade från paraplysystemet kan revisionskontoret konstatera att det finns ett flertal an-

vändare som inte har varit inloggade i ParaSoL eller Vodok under det senaste halvåret. Det finns även exempel på användare som aldrig har använt sin behörighet.

Revisionskontoret rekommenderar nämnden att genomföra en behörighetsuppföljning och avsluta de behörigheter som användarna inte längre är i behov av.”

Förvaltningens kommentar och åtgärd:

Förvaltningen har fastställt nya rutiner för behörighetshanteringen i Paraplysystemet som innehåller anvisningar om behörighetsuppföljning och avslut av behörigheter. De nya rutinerna har dokumenterats och information till ansvariga chefer har lämnats. Förvaltningen behörighetshandläggare kommer att utbildas i de nya rutinerna under maj-juni 2010.

I avsnittet om Nämndens bokslut och räkenskaper anför revisorerna bl.a. följande.

”Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2009 är rättvisande.

Nämndens resultatöverföring är inte korrekt. Nämnden har fört över 0,5 mnkr för mycket till år 2010. Vidare bör rutinerna för aktivering av tillgångar stärkas. Mindre belopp har påträffats som borde ha aktiverats som tillgång.

Revisionskontoret har uppmärksammat att nämnden redovisar kostnader och intäkter som avser stöd och service till personer med funktionsnedsättning som individ- och familjeomsorg och äldreomsorg. En förklaring är att kontoklassen för interna köp av verksamhet inte registreras i det officiella bokslutet. Vidare har budgetjusteringar skett på felaktig verksamhetskod. Revisionskontoret anser att nämnden bör säkerställa att redovisningen följer stadens verksamhetsindelning. För att ge möjlighet till uppföljning och analys både på lokal och på nationell nivå ska stadens verksamheter redovisas på ett enhetligt sätt.”

Förvaltningens kommentar och åtgärd:

Förvaltningen tar till sig revisionens anmärkning och kommer att förbättra kontrollen rörande aktiveringar av tillgångar liksom att den missuppfattning vi bokföringen av årets resultat av resultatenhetens resultat inte upprepas. Se vidare stycket Nämndens lednings- och styrdokument avseende kostnader och intäkter som uppkommit p.g.a. interna köp och försäljning.