



Handläggare: Jan Francke
Tfn: 508 03 024

Till
Spånga-Tensta
stadsdelsnämnd

9. REVISIONSRAPPORT 2003 FÖR SPÅNGA- TENSTA STADSDELSNÄMND

Stadens revisorer har granskat Spånga-Tensta stadsdelsnämnds verksamhet för 2003. Revisionen har genomförts i enlighet med kommunallagen, andra tillämpliga lagar, god revisionssed i kommunal verksamhet och enligt den revisionsplan som de förtroendevalda revisorerna fastställt för året. Revisorernas årsrapport bifogas.

Förslag till beslut

1. Stadsdelsnämnden godkänner förvaltningens förslag till åtgärder
2. Stadsdelsnämnden överlämnar detta yttrande till revisorsgrupp 3

Jack Kindberg
stadsdelsdirektör

Jan Francke
verksamhetscontroller

Ärendets beredning

De fackliga organisationerna har informerats om detta ärende vid förvaltningsgruppen 2004-05-06.

Sammanfattning av revisorernas bedömning

Revisorernas rapport för 2003 omfattar följande områden:

- Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat
- Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten
- Nämndens bokslut och räkenskaper

Revisorernas bedömningsskala har tre nivåer:

1. Tillfredsställande/Tillräcklig - Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
2. Ej helt tillfredsställande/Ej helt tillräcklig - Brister finns som måste åtgärdas
3. Oacceptabel - Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

Under varje område finns ett antal delkriterier, se bilaga 1.

Områdena ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat samt styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten bedömer revisorerna som *tillfredsställande* och nämnden uppfyller samtliga delkriterier. Nämndens bokslut och räkenskaper får omdömet *rättvisande*. Räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed och gällande kommuncentrala regler och anvisningar.

Förvaltningens synpunkter

Trots att revisorerna bedömer samtliga tre huvudområden som tillfredsställande/rättvisande finns ett antal åtgärder som behöver vidtas.

Under nämndens resultat, kommunfullmäktiges uppdrag (sid 4) har förvaltningen angett att ett förslag till program för arbetet med Agenda 21/miljöarbetet ska föreläggas nämnden i april. Arbetet har försenats och kommer att behandlas vid nämndens sammanträde i maj.

Under området styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten (sid 6) visar revisorerna att förvaltningen varit medvetet försiktiga i sina bedömningar av ekonomiskt utfall och därmed har prognoserna blivit bristfälliga. Förvaltningen kan delvis instämma i detta eftersom resultatenheterna vanligtvis gör försiktiga prognoser. Placeringskostnaderna för barn och unga kan svänga mycket snabbt eftersom varje placering är mycket kostsam och detta gör att kostnadsutvecklingen är svårbedömd.

Revisorerna anser vidare att analysen av budgetavvikelser till viss del saknar koppling till måluppfyllelse och nyckeltal. Några viktiga nyckeltal inom varje

verksamhetsområde bör också redovisas för en period om minst tre år för att synliggöra utvecklingstrender. Förvaltningen instämmer i revisorernas synpunkter och kommer att förändra sitt arbete i verksamhetsberättelsen för 2004 i enlighet med revisorernas förslag.

Nämnden uppmanas av revisorerna att i tertialrapport 1 återkomma med ett handlingsprogram och projektredovisning för Stadsdelsförnyelsen (sid 7). Förvaltningen kommer att redovisa detta vid nämndens sammanträde den 25 maj.

Under avsnittet uppföljning av avgiftshantering inom äldreomsorgen (sid 9) framhåller revisionskontoret att det är förvaltningarnas eget ansvar att bygga upp interna kontrollrutiner för avgiftshantering. Förvaltningen bedömer att de kontrollrutiner som finns är tillräckliga och att de relativt få felaktigheter som förekommit i huvudsak beror på att vårdtagarna inte i tid redovisat inkomstuppgifter mm.

I enlighet med nämndens internkontrollplan har förvaltningen granskat ett antal försörjningsstödsakter och redovisat att rutinerna vad gäller handlingsplaner omgående måste vidtas. Förvaltningen har för avsikt att påbörja detta arbete under våren.

Förvaltningen har även redovisat att riktlinjer och regler för tjänstebilar inte följts i något fall. Förvaltningsledningen har beslutat att varje avdelningschef ska uppmärksamma de personer som har ansvar för tjänstebilar om reglerna och att dessa ska följas. Stadsdelsnämnden har i internkontrollplanen för 2004 fastslagit att stadsdelens interrevisor även detta år ska granska följsamheten till riktlinjerna.

SLUT