

Till kommunfullmäktige
i Stockholms stad

REVISIONSBERÄTTELSE
FÖR
SPÅNGA-TENSTA STADSDELSNÄMND ÅR 2011

Vi har granskat Spånga-Tensta stadsdelsnämnds verksamhet under år 2011.

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

Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi tillstyrker att Spånga-Tensta stadsdelsnämnd och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Stockholm den 14 mars 2012

Bosse Ringholm

Bengt Lagerstedt

Jan Demuth

Birgitta Guntzsch

Barbro Hedman

Sven Lindeberg

Ulla-Britt Ling-Vannerus

Amanj Mala-Ali

Lars Riddervik

Michael Santesson

David Winks

SPÅNGA-TENSTA STADSDELSNÄMND

Bilaga till revisionsberättelsen för år 2011

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Nämnden redovisar ett sammanlagt nettounderskott på 4,6 mnkr före resultatdispositioner. Den största avvikelsen avser ekonomiskt bistånd där underskottet uppgår till 18,1 mnkr. Övriga verksamhetsområden uppvisar större eller mindre överskott.

Efter överföring av resultatenheterernas resultat uppvisar nämnden ett nettoöverskott på 0,2 mnkr.

Nämnden har under år 2011 nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten med ett undantag. Vidare bedöms att nämnden har nått sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Nämnden har rutiner för uppföljning av ekonomi och verksamhet. Nämndens verksamhetsplan har egna mål som ansluter till kommunfullmäktiges verksamhet. Nämnden bör dock ta fram indikatorer och aktiviteter för de egna målen. Prognossäkerheten i nämndens rapporter har varit god under året.

Nämndens internkontrollarbete är i huvudsak tillräckligt. Bedömningen grundar sig på de granskningar som revisorerna har genomfört under året. Den sammanfattande bedömningen är att nämnden i huvudsak har tillfredsställande kontroll inom de granskade områdena men att förbättringar kan ske i vissa delar. Detta gäller bland annat uppföljning och kontroll av informationen i paraplysystemet.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Nämndens bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande.

Rapportförteckning

Årsrapport 2011 för Spånga-Tensta stadsdelsnämnd (nr 6, mars 2012)



Årsrapport 2011

SPÅNGA-TENSTA 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 3503-26/2012
2012-03-14

Till
Spånga-Tensta stadsdelsnämnd

Revisorerna för Spånga-Tensta 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 Spånga-Tensta stadsdelsnämnd.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2012-08-31.

Stockholm den 14 mars 2012

På revisorernas vägnar

Bosse Ringholm
Ordförande

Karin Meding
Sekreterare



Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Nämnden redovisar ett sammanlagt nettounderskott på 4,6 mnkr före resultatdispositioner. Den största avvikelser avser ekonomiskt bistånd där underskottet uppgår till 18,1 mnkr. Övriga verksamhetsområden uppvisar större eller mindre överskott.

Efter överföring av resultatenheternas resultat uppvisar nämnden ett nettoöverskott på 0,2 mnkr.

Nämnden har under år 2011 nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten med ett undantag. Vidare bedöms att nämnden har nått sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Nämnden har rutiner för uppföljning av ekonomi och verksamhet. Nämndens verksamhetsplan har egna mål som ansluter till kommunfullmäktiges verksamhet. Nämnden bör dock ta fram indikatorer och aktiviteter för de egna målen. Prognossäkerheten i nämndens rapporter har varit god under året.

Nämndens internkontrollarbete är i huvudsak tillräckligt. Bedömningen grundar sig på de granskningar som revisionskontoret har genomfört under året. Den sammanfattande bedömningen är att nämnden i huvudsak har tillfredsställande kontroll inom de granskade områdena men att förbättringar kan ske i vissa delar. Detta gäller bland annat uppföljning och kontroll av informationen i paraplysystemet.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Nämndens bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande.

Rapportförteckning

Årsrapport 2011 för Spånga-Tensta stadsdelsnämnd (nr 6, 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.....	5
3.2	Intern kontroll.....	8
4	Nämndens bokslut och räkenskaper	13

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 Spånga-Tensta 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 Spånga-Tensta 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	1121,1	1134,1	-13,0	-1,2%	-3,4
Intäkter	159,2	167,4	8,2	5,2%	14,3
Verksamhetens nettokostnader	961,9	966,7	-4,8	-0,5%	10,9
Avskrivningar	1,0	0,9	0,1	10,0%	-0,1
Internräntor	0,7	0,6	0,1	14,3%	0,1
Driftbudgetens nettokostnader	963,6	968,2	-4,6	-0,5%	10,9
Justerat netto, efter resultatöverföringar		963,4	0,2	0,0%	6,5
Investeringsplan					
Utgifter	7,8	5,1	2,7	34,6%	1,5
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0
Nettoutgifter	7,8	5,1	2,7	34,6%	1,5

Nämnden redovisar ett sammanlagt nettounderskott på 4,6 mnkr jämfört med budget. Efter överföring av resultatenheternas resultat uppvisar nämnden ett nettoöverskott på 0,2 mnkr.

Nämndens kostnader redovisar ett underskott på 12,8 mnkr. Den största avvikelser redovisas inom verksamheten ekonomiskt bistånd med ett underskott på 18,1 mnkr. Nämndens kostnader och andelen hushåll som uppbär ekonomiskt bistånd har ökat sedan år 2009. Under början av år 2011 minskade dock antalet hushåll för att sedan öka under hösten. Verksamheten stöd och service till funktionsnedsättning redovisade ett överskott på 8,4 mnkr. Överskottet förklaras till största delen av färre ansökningar om personlig assistans enligt SoL och LSS.

Nämndens intäkter redovisar ett överskott på 8,2 mnkr. Överskottet finns till största delen inom verksamhetsområdena stadsmiljö, förskola, kultur och föreningsverksamhet.

Nämnden redovisar totalt efter resultatöverföringar ett nettoöverskott på 0,2 mnkr. Nämnden har haft 15 resultatenheter under året. Dessa redovisar för år



2011 ett samlat nettounderskott på 3,2 mnkr. Med hänsyn taget till det överförda överskottet från år 2010 och justering av resultatet enligt gällande regler kommer nämnden att föra över ett överskott på 0,2 mnkr till år 2012.

Nettoutgifterna för investeringarna blev 2,7 mnkr lägre än budget. Detta beror i huvudsak på ej förbrukade medel för inköp av maskiner och inventarier samt ej genomförd tillgänglighetsanpassning av Erikslunds parklek.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2011 har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten med ett undantag. Vidare bedöms att nämnden har nått sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Fullmäktige har fastställt tre inriktningsmål och ett antal verksamhetsmål för nämnden. Kopplat till verksamhetsmålen har även ett antal indikatorer fastställts. Nämnden har även fastställt egna nämndmål men endast ett fåtal av målen har indikatorer och aktiviteter.

Invånare i Stockholm ska vara eller bli självförsörjande

Nämnden bedömer att målet är uppfyllt. Revisionskontoret delar bedömningen. Nämndens eget mål för verksamheten att hushållen ska vara självförsörjande uppfylls delvis då alla hushåll inom stadsdelen inte har varit självförsörjande under året. Nämnden arbetar aktivt för att stödja hushållen till att gå från bidragsberoende till egen försörjning. Nettokostnaderna för ekonomiskt bistånd uppgår till 136,7 mnkr, vilket är en ökning med 4,1 mnkr jämfört med år 2010.

Förskolor och skolor i Stockholm ska ge barn vad de behöver för att lära och utvecklas

Nämnden bedömer målet är uppfyllt. Revisionskontoret bedömer att målet delvis är uppfyllt. Av fullmäktiges 10 indikatorer uppnår nämnden fyra helt och sex delvis. Bland annat nås inte årsmålen för andelen förskollärare och andelen nöjda föräldrar i stadens förskoleundersökning. Nämnden når inte heller målet om barngruppernas storlek för åldern 4-5 år.

Stockholmarna ska uppleva att de får god service och omsorg

Nämnden bedömer att målet är uppfyllt. Revisionskontoret delar bedömningen. Av totalt redovisade 26 indikatorer är 13 uppfylla och 13 uppfyllda delvis. De indikatorer som är uppfyllda delvis är bl. a. andelen brukare som är nöjda med

korttidsboende, daglig verksamhet, LSS-boende samt hemtjänst i ordinärt boende.

Stockholms stad som arbetsgivare ska erbjuda spännande och utmanande arbeten.

Nämndens sjukfrånvaro uppgår till 6,97 % vilket är en minskning från 8 % föregående år. Nämnden hade ett årsmål på 7 % vilket uppnås, dock nås inte fullmäktiges mål på 4,8 %.

Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer

Tillsyn och inspektioner

Socialstyrelsen har genomfört oanmälda tillsynsbesök av Bromstensgårdens akut- och utredningshem. Bromstensgården uppmanades att vidta åtgärder för att säkerställa att dokumentation av vården utförs enligt gällande lagstiftning. Nämnden har utifrån påpekandena vidtagit åtgärder för att säkerställa att dokumentationen av vården utförs enligt gällande lagstiftning.

Arbetsmiljöverket har inspekterat gruppboendet Solgläntan och påtalade vissa brister i arbetsmiljön. Vid en uppföljande granskning kvarstod brister angående stöd och ledning i arbetet på kvällar och helger. Nämnden har utifrån påpekandena redovisat vilka åtgärder som har vidtagits för att rätta till de påtalade bristerna.

Skolinspektionen har genomfört tillsyn av förskoleverksamheten i Stockholms stad. Ett antal förbättringsområden identifierades inom stadsdelens förskoleverksamhet. Stadsdelen har arbetat med att åtgärda de påtalade bristerna under året och kommer att följa upp dessa under år 2012.

Ej verkställda beslut enligt SoL och LSS

Stadsdelsnämnden ska till Socialstyrelsen och revisorerna rapportera gynnande beslut om insatser som inte har verkställts inom tre månader från nämndens beslutsdatum. Länsrätten kan ålägga nämnden att betala en särskild avgift om beslut inte verkställs inom skälig tid. Nämndens rapportering till revisorerna visade på att sammanlagt 14 personer är berörda, varav 6 personer inom äldreomsorgen. De flesta besluten avsåg boenden där den enskilde avböjt erbjudanden i väntan på ett speciellt boende. Inom verksamheten stöd och service till personer med funktionsnedsättning berördes 8 personer.

Anmälningar enligt Lex Sarah och Lex Maria och ej verkställda domar

Stadsdelsnämnderna ska till Socialstyrelsen anmäla missförhållanden i omsorgen om äldre och funktionshindrade enligt SoL kap 2 (Lex Sarah



och Lex Maria). Under år 2011 har inga anmälningar gjorts avseende Lex Maria. Nämnden har under året anmält tre Lex Sarah-ärenden. Ärendena avsåg äldreomsorgen. Vid årsskiftet fanns inga ej verkställda domar enligt SoL och LSS.

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 Spånga-Tensta 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. Nämnden har fastställt egna mål som ansluter till fullmäktiges mål. För några av målen finns indikatorer för att följa upp måluppfyllelsen. Enligt revisionskontorets mening bör nämnden ta fram indikatorer för samtliga egna mål för att kunna mäta uppfyllelsegraden. Även aktiviteter för de egna målen bör tas fram.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har rutiner för uppföljning av ekonomi och verksamhet. Uppföljning sker i tertialrapport 1 och 2 och i verksamhetsberättelsen. Uppföljning sker även i månadsrapporter där i huvudsak ekonomin följs upp.

Revisionskontoret bedömer att nämndens verksamhetsplan i huvudsak är ett tydligt styrinstrument. Förbättring kan framförallt ske genom att nämnden fastställer indikatorer och aktiviteter för samtliga av de egna nämndmålen.

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	1088,3	1123,1	1134,1	-11,0	-1,0%
Intäkter	132,1	159,6	167,4	7,8	4,9%
Verksamhetens nettokostnader	956,2	963,5	966,7	-3,2	-0,3%
Avskrivningar	0,7	0,9	0,9	0,0	0,0%
Internräntor	0,6	0,8	0,6	0,2	25,0%
Driftbudgetens nettokostnader	957,5	965,2	968,2	-3,0	-0,3%
Justerat netto, efter resultatöverföringar	956,9	963,3	963,4	-0,1	0,0%
Investeringsplan					
Utgifter	6,8	7,8	5,1	2,7	34,6%
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
Nettoutgifter	6,8	7,8	5,1	2,7	34,6%

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter nettomässigt har varit god under året. Nämndens nettokostnader avviker med 3 mnkr mellan tertialrapport 2 och bokslutet, vilket motsvarar 0,3 %.

Social delegation

Revisionskontoret har genomfört en granskning av hur ärenden anmäls till nämndens sociala delegation. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnden har ändamålsenliga rutiner för uttag och anmälan till sociala delegationen av information från verksamhetssystemet Paraplyet om fattade beslut inom socialtjänsten.



Granskningen har genomförts genom intervju och granskning av de uppgifter från verksamhetssystemet Paraplyet som anmälts till den sociala delegationen. En stickprovsvis granskning har genomförts av de underlag som anmäls till den sociala delegationen.

Det framgår av protokollen vilka beslut som fattats i delegationen. Dock framgår inte vilka verksamhetsområden, förutom för ekonomiskt bistånd, som har anmälts vilket medför att det finns brister i spårbarheten mellan protokoll och underliggande handling.

Enligt revisionskontorets bedömning har nämndens rutiner för anmälan av beslut till den sociala delegationen brister. Granskningen visade att vissa ärenden inom enheterna All-teamet och Kvinnofrid inte anmälts till den sociala delegationen. Granskningen visade även att beslut som fattats av handläggare inom arbete och bistånd och av förvaltningens boutredare inte har anmälts under år 2011. Förvaltningen bör snarast anmäla dessa beslut.

Felaktiga utbetalningar av ekonomiskt bistånd (FUT)

Revisionskontorets har granskat om nämnden har system och rutiner för att motverka felaktiga utbetalningar av ekonomiskt bistånd. Vidare om nämnden följer stadens riktlinjer vid misstanke om eller konstaterade felaktigheter vid utbetalt ekonomiskt bistånd.

Granskningen har genomförts med stöd av dokumentstudier och intervjuer med ansvariga chefer och FUT- utredare samt genom en aktgranskning som omfattar 10 personakter/ärenden. I fem av dessa ärenden fanns det misstanke om eller hade konstaterats att ekonomiskt bistånd hade utbetalats på felaktiga grunder.

Nämnden har, enligt revisionskontorets bedömning, system och rutiner som stöd för handläggningen av ekonomiskt bistånd och en tydlig styrning av arbetet. Vidare har nämnden ett i huvudsak utvecklat arbete för att följa upp och kontrollera att inte utbetalningar görs på felaktiga grunder.

Resultatet av intervjuer och genomförd aktgranskning visar att kontrollerna i huvudsak är tillräckligt väl dokumenterade. En efterkontroll i november 2011 visar enligt revisionskontoret att utförda kontroller hade dokumenteras mer systematiskt än tidigare. Arbetsplaner hade upprättats i tillräcklig omfattning och det var god ordning och reda i personakterna vilket underlättade granskningsarbetet.

Vidare följer nämnden, enligt revisionskontorets bedömning, stadens riktlinjer vid handläggning av felaktigt utbetalt bistånd. Dokumentationen i form av

utredningar och journalanteckningar säkerställer ärendegången. Det finns tillräckliga spår av att kontroller har utförts, vilken förhandsbedömning som gjorts och att kontrollerna i allt väsentligt är tillräckliga.

Revisionskontoret rekommenderar nämnden att utöver den kollegiala granskningen genomföra fler efterkontroller av sökandes inkomster. Staden har tagit fram en anvisning och rutin för eftergranskning av ärenden.

3.2 Intern kontroll

Nämndens system för intern kontroll

Den interna kontrollen omfattar allt i en verksamhets organisation, styrning, uppföljning och redovisning som syftar till att säkerställa en ändamålsenlig, effektiv och korrekt utförd verksamhet. Internkontrollplanen är ett medel för att följa upp den interna kontrollen.

Nämnden har fastställt ett system för intern kontroll. Systemet antogs av nämnden vid junisammanträdet 2009. Nämnden har genomfört en risk- och väsentlighetsanalys där väsentliga processer har analyserats utifrån risk- och väsentlighet. Utifrån den genomförda risk- och väsentlighetsanalysen har nämnden i januari 2011, i samband med att verksamhetsplanen antogs, fastställt en internkontrollplan. Utifrån internkontrollplanen skulle 11 granskningar genomföras. Av redovisningen i verksamhetsberättelsen framgår att samtliga granskningar har genomförts. Ett antal smärre iakttagelser har noterats i granskningen. Den huvudsakliga iakttagelsen har varit att skriftliga rutiner saknas eller har varit för gamla. I de fall där brister har iakttagits har handlingsplaner upprättats för att åtgärda bristerna.

Förvaltningen har vidare under året genomfört kontroller av 21 granskningar som inte uppnådde tillräckligt höga poäng i risk och väsentlighetsanalysen för att komma med i internkontrollplanen men som har ingått i förvaltningens inventering av verksamheternas processer.

Arvoden till förtroendevalda

Revisionskontoret har genomfört 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 samtliga fått korrekta arvoden. Sociala delegationens sammanträdesarvoden har dock inte rapporterats på rätt löneart.

Sammanfattningsvis bedöms nämnden följa regelverket, men måste förbättra rutinen för efterkontroll av utbetalda arvoden. Rätt löneart bör användas vid rapporteringen av sociala delegationens sammanträdesarvoden.

Projektreddovisning

Med hjälp av konsult har en granskning av nämndens projektreddovisning genomförts. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen vid hantering av projektmedel är tillräcklig samt om redovisningen är rättvisande.

Granskningen har genomförts genom att två projekt valts ut för närmare granskning; Hemlöshetsprojektet samt Anhörigstödsprojektet.

Hemlöshetsproblematiken i stadsdelsnämnden har varit påtaglig under många år. På politiskt övergripande nivå i staden har särskilda medel avsatts för att minska hemlösheten specifikt i Spånga-Tensta stadsdelsnämnd.

Hemlöshetsprojektets syfte är dels att utveckla arbetsmetoder för att minska hemlöshetsproblematiken, dels att minska stadsdelsnämndens kostnader genom att kunna erbjuda bättre fungerande boendelösningar för målgruppen.

Anhörigstödsprojektet finansieras av Länsstyrelsen och Socialstyrelsen. Inom ramen för den nationella satsning avseende stöd till anhöriga inom äldreomsorgen ansökte nämnden om projektmedel år 2006 för att genomföra en utvecklingssatsning inom anhörigstödet.

Granskningen visar att det i de granskade projekten finns stora variationer i hur styrning, uppföljning och kontroll har fungerat. När det gäller anhörigstödsprojektet finns det brister. Avsaknaden av en styrgrupp för projektets genomförande bedömer revisionskontoret är en bidragande orsak till detta. I detta specifika projekt bedöms nämndens styrning och uppföljning som otillräcklig trots att delar av den stadsövergripande projektstyrningsmodellen, Lilla Ratten, har använts.



Den sammanfattande bedömningen utifrån de granskade projekten är att nämndens interna kontroll vid hantering av projektmedel i huvudsak är tillräcklig samt att redovisningen av kostnader och intäkter i projekten är rättvisande. Revisionskontoret bedömer dock att den interna kontrollen kan stärkas genom att riktlinjer och rutiner för projektverksamhet upprättas.

Uppföljning och kontroll av informationen i Paraplysystemet

Revisionskontoret har granskat om nämndens uppföljning och kontroll är tillräcklig för att säkerställa att informationen i barn- och ungdomsärenden inom individ- och familjeomsorgen är inrapporterad på ett korrekt sätt i Paraplysystemet. Granskningen har genomförts genom intervjuer med enhetschefer för verksamhetsområdena Familj och Ungdom och Familjeresursen samt samordnare eller kontaktpersoner för Paraplysystemet. Vidare har ett mindre stickprov av registrerad data kontrollerats. Granskningen har skett vid totalt 9 stadsdelsnämnder, bland annat Spånga-Tensta.

Granskningen visar att det finns ett behov av utbildning i Paraplysystemet, både vad gäller registrering och i hur information kan tas ut från systemet.

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 rättssäkerhet.

I granskningen framkom att verksamheten genomför för få systematiska kontroller (stickprovskontroller eller liknande) av inregistrerad data i Paraplysystemet. Vid revisionskontorets stickprov noterades ett antal felregistreringar.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens uppföljning och kontroll inte är helt tillräcklig för att säkerställa att informationen i barn- och ungdomsärenden är inrapporterade på ett korrekt sätt i Paraplysystemet. Det är angeläget att åtgärder genomförs och rutiner upprättas som säkerställer att handläggarnas registrering av ärenden sker på ett korrekt sätt. För att säkerställa att statistiken som hämtas från systemet är aktuell bör registrering ske utan fördröjning.



Handläggning av assistansersättning enligt socialförsäkringsbalken

Revisionskontoret har granskat handlägningsrutinerna av assistansersättning enligt socialförsäkringsbalken.

Villkoret, enligt lagen, för att få assistansersättning enligt socialförsäkringsbalken, är att den sökande tillhör lagens personkrets och har ett grundläggande behov av hjälp mer än 20 timmar per vecka. Stadsdelsnämnderna har det ekonomiska ansvaret för insatsen upp till 20 timmar per vecka. Försäkringskassan betalar ut statsbidraget till den kommunala eller privata utföraren. Därefter debiteras stadsdelsnämnderna för insatser upp till 20 timmar per vecka.

Granskningen har inriktats på att bedöma om nämndens uppföljning och kontroll i handläggningen av assistansersättning är tillräcklig. Intervjuer har genomförts med handläggare och enhetschefer inom verksamhetsområdet. Därutöver har en genomgång skett av 10 stycken ärenden.

Revisionskontorets granskning visar att nämnden i huvudsak har tillfredsställande handlägningsrutiner men att dessa bör dokumenteras. I några av de granskade ärendena var besluten från Försäkringskassan inaktuella vilket försvårar kontrollen av att nämndens kostnad för de 20 första timmarna och att ersättningen från staten är korrekt.

Vid granskningen uppmärksammades att i de fall brukaren har ett grundläggande behov som understiger 20 timmar per vecka kan personen vända sig direkt till Försäkringskassan och ansöka om assistansersättning enligt socialförsäkringsbalken. Om insatsen beviljas fattar Försäkringsnämnden beslut om insatsen utan stadsdelsnämndens kännedom. Det är först när Försäkringskassan skickar debiteringsunderlag som stadsdelsnämnden får kännedom om brukaren. Denna hantering försvårar den ekonomiska uppföljningen för stadsdelsnämnden.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämnden i huvudsak har tillfredsställande rutiner för att följa upp och kontrollera nämndens kostnader och intäkter för assistansersättning enligt socialförsäkringsbalken. Revisionskontoret rekommenderar dock att nämnden dokumenterar rutinerna för utbetalning och återsökning av statsbidraget.

Handläggning av dödsboärenden

Revisionskontorets tidigare granskningar av handläggning av dödsboärenden har visat brister i handlägningsrutinerna samt att handläggarna ofta arbetar utan tillfredsställande stöd och tillsyn från arbetsledningen. Revisionskontoret har på



nytt granskat handläggningsrutinerna vid samtliga stadsdelsnämnder. Granskningens syfte har varit att bedöma om nämnden följer stadens riktlinjer 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 den 1 juli 2012 kommer handläggningen av dödsboärenden att överföras från stadsdelsnämnderna till socialnämnden. Överföringen kommer medföra att personberoendet minskar.

Granskningen har inriktats på nämndens följsamhet till kommunfullmäktiges riktlinjer i avseende på handläggning, dokumentation samt anmälan till nämnd. Intervjuer har genomförts med nämndens dödsbohandläggare och en genomgång har skett av sex personakter.

Revisionskontorets granskning visar att nämnden i huvudsak följer kommunfullmäktiges riktlinjer. Samtliga granskade dödsboärenden är registrerade i verksamhetssystemet och dokumentationen ger en god bild av alla kontakter och händelser i ärendet. För respektive ärende har beslut fattats i enlighet med riktlinjerna. Enligt riktlinjerna ska ärenden som lett till dödsboanmälan och/eller ekonomiskt bistånd till begravningskostnader anmälas till nämnden. Vid granskningen noterades att ärenden som lett till dödsboanmälan inte har anmälts till nämnden.

Ett viktigt inslag i den interna kontrollen är enligt revisionskontoret att kontroller genomförs i efterhand. Granskningen visar att några systematiska kontroller inte görs.

För att stärka den interna kontrollen bör ett antal dödsboakter årligen kontrolleras och resultatet dokumenteras. Vid granskningen framkom att nämnden planerar att införa kontrollrutiner under 2012.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Spånga-Tensta stadsdelsnämnd i huvudsak följer stadens riktlinjer och har en tillfredsställande handläggning av dödsboärenden.

I samband med att verksamheten överflyttas till socialnämnden bör gemensamma rutiner tas fram för att stärka den interna kontrollen.



Uppföljning av handläggning av barnomsorgsavgifter

Revisionskontoret har följt upp tidigare granskning av handläggning av barnomsorgsavgifter. Kontorets bedömning var att nämnden saknade tillräcklig intern kontroll i handlägningsrutinen. Bedömningen baserades på att nämnden saknade aktuella inkomstuppgifter för många hushåll samt att det inte genomfördes kontroller mot skatteverkets uppgifter om taxerad inkomst i tillräcklig omfattning. Vidare visade granskningen på att en del hushåll hade betalat för låg avgift samt att hushållen inte behandlades lika då handläggarna sinsemellan tillämpade olika rutiner i kontrollerna av hushållens inkomster.

Revisionskontorets uppföljande granskning visar att förvaltningen har tagit fram nya rutiner för handläggning av barnomsorgsavgifter. Av rutinerna framgår bland annat hur inkomstregistrering, inkomständring, omprövning av avgift, kontroll mot skattemyndigheten samt hur internkontroll av handläggning av avgifter ska hanteras.

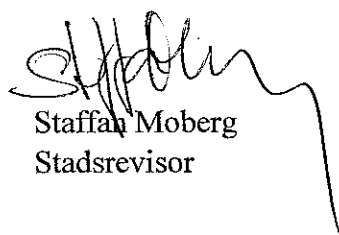
Omprövning av samtliga hushålls inkomst, upp till maxtaxa, har genomförts under november och december 2011. Under samma period genomfördes en stickprovskontroll mot skattemyndighetens inkomstuppgifter. I stickprovet ingick cirka 120 hushåll. Resterande hushåll, cirka 800, kommer att kontrolleras under år 2012.

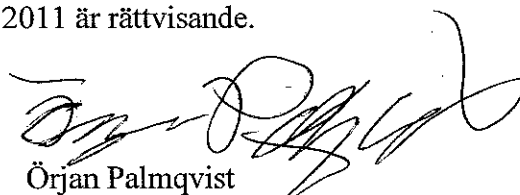
Revisionskontoret bedömer att nämnden har påbörjat arbetet med att stärka den interna kontrollen i handlägningsrutinen. Kontoret vill framhålla vikten av att nämnden framöver årligen genomför omprövning av inkomstuppgifterna samt att alla hushålls uppgivna inkomstuppgifter, som inte betalar maxtaxa, årligen stäms av mot skatteverkets inkomstuppgifter.

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 Spånga-Tensta stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande.


Staffan Moberg
Stadsrevisor


Örjan Palmqvist
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>	
<i>Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Oacceptabelt/Oacceptabel</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnitt 4 Nämndens bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

<i>Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande</i>
--

Nämndens resultat

Bedömningskriterier

Nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

- Nämndens resultat följer fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget.
- Nämnden har inom tilldelat anslag uppfyllt sina mål för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Styrning, uppföljning och kontroll

Bedömningskriterier

Nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll bygger på en helhets-syn på den kommunala verksamheten samt säkerställer en ändamålsenlig verksamhet och bidrar till en god ekonomisk hushållning för staden, liksom en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

- Nämnden har ett system för styrning som ger förutsättningar för god ekonomi, effektiv verksamhet och kvalitet.
- Nämnden har en ändamålsenlig organisation med en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Nämndens uppföljning ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.
- Nämnden har ett system för intern kontroll för en effektiv och rättssäker verksamhet samt för att förebygga allvarliga fel och skador.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Bedömningskriterier

Nämndens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.



Bilaga 2

Revisionsrapporter under perioden april 2011 – mars 2012

Samtliga rapporter finns tillgängliga på www.stockholm.se/revision

- 2011:7** Granskning av persontransporter och skolskjutsar
- 2011:8** Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt
- 2011:9** Samverkan kring barn som far illa eller att riskerar att fara illa
- 2011:10** Styrning och kontroll av stora investeringsprojekt
- 2011:11** Insatser för vuxna med missbruksproblematik
- 2012:1** Efterlevnad av stadens markanvisningspolicy
- 2012:2** Styrning, uppföljning och kontroll av beviljade insatser inom äldreomsorgen

