



Handläggare:
Monica Fredriksson
Telefon: 508 09 032
Ulrika Klemets
Telefon: 508 09 077

Till Norrmalms stadsdelsnämnd

Revisorernas årsrapport 2010 för Norrmalms stadsdelsnämnd – remiss från stadsrevisionen

Förvaltningens förslag till beslut

Remissen besvaras med stadsdelsförvaltningens tjänsteutlåtande.

Christina Rapp Lundahl
stadsdelsdirektör

Ulrika Klemets
avdelningschef

Sammanfattning

Revisorerna för Norrmalms stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet år 2010. Revisorerna bedömer att det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredsställande. Nämnden har nått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten, med undantag av jobb istället för bidrag. Revisionskontoret bedömer att nämnden har uppfyllt sina egna mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Nämndens styrning och uppföljning är tillräcklig. Säkerheten i nämndens ekonomiska prognoser behöver dock förbättras. Revisionskontoret bedömer vidare att nämndens interna kontroll är tillräcklig och att arbetet med att integrera den interna kontrollen i nämndens styrsystem har utvecklats, men utvecklingsområden

finns. Vidare bedöms nämndens bokslut och räkenskaper för år 2010 som rättvisande.

Bakgrund

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Revisorerna för Norrmalms stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet år 2010. Remissen ska besvaras senast 31 augusti. Årsrapporten bifogas.

Ärendet

Sammanfattning av årsrapporten

I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av Norrmalms stadsdelsnämnds verksamhet för år 2010. Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

Nämndens resultat och styrning bedöms enligt olika kriterier, där bedömningen som bäst är tillfredsställande/tillräcklig, vilket innebär att kriterierna i allt väsentligt är uppfyllda. Nämndens bokslut bedöms som antingen rättvisande, inte helt rättvisande eller inte rättvisande. Nedan följer bedömningarna inom de tre områdena.

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Revisorerna bedömer att det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är *tillfredsställande*. Nämnden redovisar ett nettoöverskott före resultatöverföringen på 22 mnkr. Alla verksamheter redovisar nettoöverskott med undantag av äldreomsorgen och ekonomiskt bistånd, som visar mindre nettounderskott. Det är främst förskoleverksamheten, kultur- och fritidsverksamheten men också administrationen som bidrar till överskottet. Om hänsyn tas till resultatöverföringen mellan åren redovisar nämnden ett nettoöverskott med 19 mnkr, vilket utgör 2,1 % av nettobudget.

Nämnden har nått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten, med undantag av jobb istället för bidrag. Revisionskontoret bedömer att nämnden har uppfyllt sina egna mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Nämnden arbetar för att fullfölja fullmäktiges särskilda uppdrag om Grön IT-strategi.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Revisionskontoret bedömer att nämndens styrning och uppföljning är *tillräcklig*.

Säkerheten i nämndens ekonomiska prognoser behöver dock förbättras.

Revisionskontoret bedömer vidare att nämndens interna kontroll är *tillräcklig* och att arbetet med att integrera den interna kontrollen i nämndens styrsystem har utvecklats. Några av granskningarna visar dock att det finns behov av att förbättra uppföljningen och kontrollen, bl.a. handläggningen av försökslägenheter och arvoden till kontaktpersoner och familjehem. Revisionskontoret vill betona att det är viktigt med fortsatt utbildning och stöd till enheterna för att stärka arbetet med risk- och väsentlighetsanalys och det löpande interna kontrollarbetet.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Revisionskontoret bedömer att Norrmalms stadsdelsnämnde bokslut och räkenskaper för år 2010 är *rättvisande*.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts i samarbete mellan ekonomiavdelningen och kansliet, i samråd med övriga avdelningar.

Förvaltningens synpunkter

Förvaltningen delar i huvudsak revisorernas bedömningar i årsrapporten och konstaterar att kriterierna i allt väsentligt är uppfyllda inom det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt styrning, uppföljning och kontroll. Vidare är bokslut och räkenskaper rättvisande. Nedan kommenterar förvaltningen några synpunkter inom de olika områdena.

Verksamhetens resultat*Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer*

Stadens äldreomsorgsinspektörer har genomfört en granskning av verksamheten vid profilboende vid Väderkvarnens vård- och omsorgsboende där det framgår att den sociala dokumentationen och måltidssituationen kan förbättras. Nämnden svarade äldreomsorgsinspektörerna i oktober 2010 att den sociala dokumentationen är ett område som Väderkvarnen ska utveckla och förbättra, både vad gäller användandet av dokumentationssystemen och innehållet i dokumentationen. Förbättringar har också genomförts gällande måltidssituationen. Ytterligare uppföljning och återsrapportering av åtgärder skedde i ärende till nämnden i februari 2011.

Gynnande beslut som inte har verkställts inom tre månader

Revisionskontoret har genomfört en granskning avseende Norrmalms stadsdelsnämnds rapportering av gynnande beslut inom verksamhetsområdet stöd och service för personer med funktionsnedsättning som inte har verkställts inom tre månader. Revisionskontoret bedömer att nämnden bör ta fram en dokumenterad rutin för bevakning och uppföljning av gynnande beslut som inte har verkställts samt förbättra kontrollen av uppgifterna i Paraplyet. Förvaltningen kommer under hösten att upprätta en rutin för bevakning och uppföljning samt förbättra kontrollen av uppgifterna i Paraplyet

Granskning av försökslägenheter

Revisionskontoret har granskat handläggningen av försökslägenheter till vuxna inom elva stadsdelsnämnder, bl.a. Norrmalm. Revisionskontoret konstaterar att ingen av de granskade nämnderna har en helt korrekt handläggning av sina försökslägenheter i enlighet med socialtjänstlagen och stadens riktlinjer. För Norrmalms stadsdelsnämnd var bl.a. aktmaterialet i klienternas akter inte helt korrekt. Förvaltningen har efter granskningen gjort en genomgång av rutinbeskrivningen för vad som ska finnas i klienternas akter och kommer att göra uppföljning och kontroll av att handläggningen görs korrekt en gång per kvartal.

Styrning, uppföljning och kontroll

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Revisionskontoret konstaterar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit bristfällig under året. Samtliga verksamhetsområden visar ett bättre utfall för kostnader och intäkter i bokslutet än vad som förväntades i prognosen i tertialrapport 2. Enligt revisionskontoret är det viktigt att nämnden fortsätter sitt arbete med att utveckla stödet till enheterna i deras arbete med prognoser. Förvaltningen har under våren gjort insatser för att öka prognossäkerheten. Bland annat dokumenteras beslut och överväganden tagna vid budgetuppföljningsmöten för att underlätta uppföljning, prognosunderlag anpassas ytterligare till olika verksamheters förutsättningar, prestationer i form av t.ex. antal avslutade insatser och antal nya beslut följs upp varje månad tillsammans med ekonomiavdelningen. Ekonomiavdelningen har även uppdaterat de skriftliga instruktionerna för hur prognoser ska upprättas samt informerat om och diskuterat dessa på avdelningarnas chefsmöten. Rutiner för vidarefakturerering av delade vårdkostnader med landstinget har förenklats och därmed blivit lättare att prognostisera.

Nämndens system för intern kontroll

Revisionskontoret bedömer att internkontrollarbetet har utvecklats, men anser att det är viktigt med fortsatt utbildning och stöd till enheterna för att stärka deras arbete med risk- och väsentlighetsanalys och det löpande interna kontrollarbetet.

Förvaltningen avser att fortsätta med utbildning och stöd till enheterna inom området.

Granskning av förtroendekänsliga poster

Revisionskontoret har med hjälp av konsult genomfört en granskning avseende förtroendekänsliga poster. Granskningen syftar till att bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning och kontroll av redovisningstransaktioner inom förtroendekänsliga områden. Områdena har avgränsats till resor, representation och personnära kostnader för ledande befattningshavare samt bisysslor. Resultatet visar att nämnden inte i alla delar har en tillräcklig styrning och kontroll av redovisningstransaktioner inom förtroendekänsliga områden. Till exempel saknades deltagarförteckning på vissa fakturor avseende resor, på vissa fakturor avseende personalrepresentation saknades syfte och deltagarförteckning samt att vissa för vissa fakturor avseende representation hade ej hänsyn tagits till begränsningarna i rätten till momsavdrag varvid för mycket moms dragits. Förvaltningen har under våren genomfört utbildningar för enhetscheferna om reglerna för resor, representation och gåvor samt momsregler. Retroaktiv rättning av bokföring har gjorts.

Granskning av intern kontroll avseende ekonomi- och lönehantering

Inom området påpekar revisionskontoret att delegationsordningen bör kompletteras med vem som äger rätt att utse attestanter för ekonomiska transaktioner. Detta har nu åtgärdats. Vidare anser revisionskontoret att uppföljningen av behörigheter i Agresso och LISA behöver systematiseras. Förvaltningen har nyligen gjort kontroll av behörighetsregistren och kommer att fortsätta med regelbundna kontroller.

Ekonomi- och lönehanteringen bedöms i allt väsentligt vara tillfredsställande organiserad, dock rekommenderas att förvaltningen dokumenterar vilka kontroller som ska ske i samband med lönerutinen och att de utförs. Förvaltningen ser över området inom ramen för den fortsatta utvecklingen av internkontrollen.

Granskning av arvoden till kontaktpersoner och familjehem

Revisionskontoret anser att nämnden bör säkerställa att stadens riktlinjer följs vid arvodering och ersättning för biståndsinsatsen kontaktpersoner samt se till att den interna kontrollen är tillräcklig för biståndsinsatsen familjehem. Förvaltningen kommer att arbeta med utbildningsinsatser avseende stadens riktlinjer och stärka den interna kontrollen för insatsen familjehem. Sedan 1 juni samordnas insatserna familjehem och kontaktpersoner med Östermalms stadsdelsnämnd i form av ett gemensamt kompetenscentrum för familjevård och kontaktverksamhet för barn.



Syftet med samverkan är i första hand att stärka kompetensen och minska sårbarheten inom verksamhetsområdet. De lokala handläggningsrutinerna kommer i samband med samordningen att ses över.

Bilaga

Revisorernas årsrapport 2010