



Handläggare: Leif Fransson  
Telefon: 08-508 14 015

Till  
Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd

## Yttrande över revisionskontorets årsrapport 2006 för Enskede-Årsta stadsdelsnämnd

### Förslag till beslut

Förvaltningens tjänsteutlåtande återopas som svar till revisionskontoret

Gills Hammar  
Stadsdelsdirektör

Leif Fransson  
Chef ekonomi och stadsmiljö

### Sammanfattning

Revisorerna har överlämnat årsrapporten avseende 2006 för Enskede-Årsta stadsdelsnämnd efter avslutad granskning. Rapporten kan sammanfattas enligt nedanstående punkter.

- Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredsställande.
- Styrning, uppföljning och kontroll tillräcklig
- Bokslut och räkenskaper bedöms som rättvisande.

Förvaltningen har beaktat de brister som påtalats av revisorerna och vidtagit åtgärder.

### Ärendets beredning

Tjänsteutlåtandet har utarbetats inom avdelningen ekonomi och stadsmiljö i samarbete med övriga avdelningar. Ärendet har behandlats i förvaltningsgruppen 2007-06-05. Ärendet har skickats till de lokala råden.

## Bilagor

Årsrapport 2006 för Enskede-Årsta stadsdelsnämnd.

### 1 Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

Revisionen genomförs i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med stadens revisionsstadgar och god revisionsred i kommunal verksamhet. Inriktningen och omfattningen fastställs av de förtroendevalda revisorerna i den årliga revisionsplanen.

Revisionskontoret har även följt upp nämndens åtgärder med anledning av tidigare revisionsrapporter. Uppföljningen redovisas under berört avsnitt i årsrapporten. Resultatet av uppföljningen har vägts in i den samlade bedömningen.

Revisionskontorets bedömningsskala:

Tillfredsställande/Tillräckligt - Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda.

Ej helt tillfredsställande/Ej helt tillräckligt - Brister finns som måste åtgärdas.

Oacceptabelt - Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående.

### 2 Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

I detta avsnitt inriktas granskningen på att bedöma om nämndens verksamhet har bedrivits enligt kommunfullmäktiges mål och direktiv, inom ramen för tilldelade anslag samt i den omfattning och med den inriktning och kvalitet som fastställts i nämndens verksamhetsplan för år 2006.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Enskede-Årsta stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredställande.

#### 2.1 Ekonomiskt resultat

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Verksamheten inom anslag 1 och 2 redovisar ett överskott jämfört med årets budgetanslag med sammanlagt 18,5 mnkr efter resultatdispositioner.

Det största överskottet inom anslag 1 redovisas inom förskola, grundskola och individ- och familjeomsorg. Överskottet inom förskola förklaras av minskade lokalkostnader samt avsatta medel för oförutsedda utgifter inte behövt användas. Stadsmiljöverksamheten underskott avser ökade kostnader för vinterväghållning. Äldreomsorgen har ett underskott som främst härleds till hemtjänsten. Nämnden har genomfört besparingsåtgärder som uppges få effekt först under 2007.

#### FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

Stadsdelsförvaltningens arbete med förbättrad ekonomistyrning och systematisk uppföljning av så kallade riskenheter har gett ett positivt resultat och bidragit till en bra budgethållning. Inom hemtjänsten har åtgärderna dock inte fått full effekt under 2006.

Budgeteringen av lokalkostnader inom förskolan har varit ett problem framförallt beroende på det osäkra behovet av nya förskolor.

## 2.2 Verksamhetsmässigt utfall

### I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Nämnden har under 2006 i huvudsak uppfyllt sina mål och huvuduppgifter samt den i verksamhetsplanen angivna verksamheten.

Barnomsorgsgarantin har uppfyllts och i enlighet med kommunfullmäktiges uppdrag har stadsdelsnämnden minskat barngruppernas storlek med två barn under perioden 2003-2006.

Kommunfullmäktiges mål är att andelen elever som lämnar grundskolan, och har uppnått kunskapsmålen, ska öka. Andel elever i stadsdelen som är behöriga till gymnasiet har ökat med 2% under 2006.

Nämnden har inte fullgjort kommunfullmäktiges uppdrag att halvera antalet vuxna personer med ekonomiskt bistånd under perioden 1999-2006.

Sjukfrånvaron hos de anställda har minskat från 10,7% till 9,7 %.

Tre domar har gått nämnden emot inom äldreomsorgen. Av dessa har en dom inte verkställts eftersom personen tackat nej till det boende som erbjudits. Inom stöd och service till personer med funktionsnedsättning har åtta domar gått emot nämnden. En dom har inte verkställts då personen tackat nej till det boende som erbjudits. Inom individ- och familjeomsorgen har ingen dom gått emot nämnden.

#### FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

Antalet personer med ekonomiskt bistånd har minskat med 33,5 % vilket är en förbättring mot föregående år. Förvaltningen arbetar intensivt med att minska antalet personer med

ekonomiskt bistånd. En översyn av verksamheten har genomförts av en oberoende konsult.

### **3 Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten**

I detta avsnitt inriktas granskningen på att bedöma om nämnden har fungerande system för styrning, uppföljning och kontroll, vilket bygger på en helhetssyn på den kommunala verksamheten samt säkerställa en ändamålsenlig verksamhet och en effektiv resursanvändning.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Enskede-Årsta stadsdelsnämnds styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten tillräcklig.

#### **3.1 Tertialrapporter - nämndens årsprognoser 2006**

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har på totalnivån varit god under året. Prognoserna avseende intäkter och kostnader visar dock på stora avvikelser. Prognossäkerheten bör i det avseendet förbättras, Nämnden bör i större utsträckning ansökt om omslutningsförändringar.

FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

Prognossäkerheten avseende intäkter och kostnader bör förbättras samt att förvaltningen bör ansöka om omslutningsförändringar. Förvaltningen har i hög grad inriktat arbetet på ett nettoresultat.

#### **Nämndens verksamhetsplan 2006**

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Stadsdelsnämndens verksamhetsplan följer kommuncentrala krav.

Målen och formerna för uppföljning bör konkretiseras.

FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

I verksamhetsplanen för 2007 redovisas på ett tydligare sätt hur målen följs upp.

#### **Nämndens verksamhetsberättelse 2006**

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Nämndens verksamhetsberättelse har en bra struktur och följer kommuncentrala direktiv och anvisningar.

Redovisningen av måluppfyllelse i förhållande till verksamhetsplanen kan dock utvecklas i verksamhetsberättelsen.

FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

Genom införandet av Webb-ILS kan måluppfyllelseerna bli mer standardiserade och överskådliga.

### **3.2 Verksamhetens kvalitet**

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Revisionskontoret ser positivt på nämndens kvalitetsarbete med dialogmöten och återkopplingar till enheterna.

Klagomåls- och synpunktshantering bör förbättras.

Tidigare presenterad statistik i verksamhetsberättelsen om avvikelser inom äldreomsorgen samt rapportering enligt Lex Sarah och Lex Maria saknas.

FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

Förvaltningen delar revisionskontorets uppfattning att klagomåls och synpunktshantering bör förbättras. I den nya förvaltningen kommer hantering att ses över och förenklas.

Förvaltningen har tidigare redovisat avvikelser i form av statistik i samband med verksamhetsberättelsen. I anvisningarna för verksamhetsberättelsen 2006 har förvaltningen inte uppfattat det inte funnits något önskemål om denna redovisning.

### **3.3 Intern kontroll**

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Revisionskontoret bedömer att nämndens arbete med intern kontroll inte är helt tillräckligt.

FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

Förvaltningen delar revisionskontorets bedömning att den interna kontrollen inte varit tillräckligt. I den nya förvaltningen Enskede-Årsta- Vantör som träder i kraft 1 juli 2007 har bemanning för intern kontroll förstärkts och arbetet med den interna kontrollen strukturerats bättre.

### **Särskilda granskningar**

#### *Lönehantering*

Revisionskontorets bedömer nämndens lönehantering i huvudsak tillfredsställande.

Förvaltningen bör se till att personalen tar ut sin ledighet för att undvika höga saldon och stora kostnader för enheterna när anställda slutar. Ett antal anställda har avtalat bort övertidsersättning mot högre månadslön. Inga övertidstimmar har dock registrerats i LISA på dessa anställda. Cheferna måste förbättra sin uppföljning av att semester tas ut och registreras i LISA.

**FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:**

I samband med införandet av LISA självservice har rutinerna för kontroll av att uttagen semester överensstämmer med motsvarande inrapportering i lönesystemet inte fungerat tillfredsställande. Förvaltningen har därför vidtagit åtgärder genom att respektive chef gör en manuell jämförelse med semesterlistor.

*Anlitande av oseriösa leverantörer*

Inom Enskede-Årsta stadsdelsnämnd hade 127 200 kr betalats till oseriösa leverantörer. Det finns brister i nämndens administrativa rutiner och den interna kontrollen har varit otillräcklig i hela ledet från beställning till slutbetalning. Nämnden bör göra regelbundna uppföljningar förvissa sig om att enheter handlar enligt ingångna avtal.

**FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:**

I den nya förvaltningsorganisationen som träder i kraft 1 juli 2007 har ekonomifunktionen avseende intern kontroll och upphandling tydliggjorts. De administrativa rutinerna ses över och påminnelser till enhetscheferna om att hålla gällande avtal kommer att ske kontinuerligt.

*Boutredningsverksamhet*

Handläggningen av boutredningsärenden är i huvudsak tillfredsställande. Det finns dock förbättringsområden.

**FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:**

Det förbättringsförslag som revisionskontoret föreslår kommer implementeras i boutredningsverksamheten.

*Granskning av upphandling avseende markarbeten och parkinvesteringar*

Granskningen visar att det vinnande anbudet inte helt uppfyller kvalificeringskraven avseende redovisning av teoretisk kompetens hos utförande personal. Dokumentationen kring upphandlingen var i huvudsak god. Upphandlingen var i allt väsentligt affärsmässigt genomförd.

**FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:**

I det vinnande anbudet uppfylldes redovisningen inte helt. Förvaltningens bedömning var dock att denna del inte påverkade resultatet av upphandlingen.

*Avslut av barnärenden inom angiven tidsram*

Nämnden har under granskningsperioden inlett 52 barnutredningar. Enligt verksamhetssystemet hade 20 stycken inte avslutats i tid. Efter kontakt med förvaltningen framkom att samtliga ärenden har avslutats inom 4 månader. Nämnden bör säkerställa att inledda utredningar även avslutas i verksamhetssystemet.

**FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:**

Förvaltningen har tidigare påtalat bristerna i verksamhetssystemet Paraplyet. I den mån det är möjligt eftersträvar förvaltningen att även verksamhetssystemet är uppdaterat.

*Östbergaskolan*

Skolans administrativa rutiner i huvudsak är tillfredsställande. Vissa förbättringsområden finns.

**FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:**

Östbergaskolan har inom de flesta områden förbättrat rutinerna.

*Uppföljning av granskning av försökslägenheter*

Revisionskontorets tidigare granskning av nämndens hantering av försökslägenheter påvisade stora brister. Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämnden tagit itu med de brister som konstaterades vid förra årets granskning och att flera förbättringar har genomförts. Samarbetet mellan verksamheten och ekonomiavdelningen när det gäller skuldhantering bör utvecklas ytterligare.

**FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:**

Förvaltningen vidtog efter revisionskontorets rapport åtgärder för att åtgärda bristerna. En särskild grupp har träffats månadsvis för att säkra att hanteringen sker i enlighet med riktlinjer och regler. Detta har resulterat i att uppsägningar, kravhantering med mera sker enligt riktlinjerna. Förvaltningens bedömning är att hanteringen nu är tillfredsställande.

## **4 Nämndens delårsbokslut, bokslut och räkenskaper**

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens bokslut och räkenskaper för 2006 är rättvisande. Revisionskontoret noterar en försämring i bokslutets kvalitet jämfört med föregående år. Nämnden bör förbättra avstämningsrutinerna. Revisionskontoret noterar även att privata medel fortfarande inte särredovisas i bokföringen.

*Ny-, om- och tillbyggnad i stadsdelsnämndens hyrda lokaler*

Revisionskontoret har granskat hur stadsdelsnämnderna finansierat ny-, om- och tillbyggnad i hyrda lokaler. Nämnderna redovisar inte kostnaderna enligt den kommunala redovisningslagen och enligt god kommunal redovisningssed.

**FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:**

Förvaltningen har i tidigare remissvar påpekat att en viss egen finansiering bör möjliggöras så att inte alla ombyggnationer blir hyresgenererande. Detta för att undvika hyreskostnader i framtiden i form av hyrestillägg.