



STADSREVISIONEN
REVISORSGRUPP 3

ANKOM

2011-04-18

Enskede-Årsta-Vantörs Stadsdelsförvaltning

ANKOM

2011-04-18

Dnr 14-232/2011
Enskede-Årsta-Vantörs Stadsdelsförvaltning

Till

Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd

Revisorerna för Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2010. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2011-08-31.

Stockholm den 30 mars 2011

På revisorernas vägnar

Bo Dahlström
ordförande

Lars Munters
vice ordförande

Karin Meding
sekreterare

Kopia till
stadsdelsdirektör Leif Sjöholm



Till kommunfullmäktige
i Stockholms stad

REVISIONSBERÄTTELSE

FÖR

ENSKEDE-ÅRSTA-VANTÖRS STADSDELSNÄMND ÅR 2010

Vi ¹⁾ har granskat Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnds verksamhet under år 2010.

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

Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi tillstyrker att Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Stockholm den 30 mars 2011



Bo Dahlström



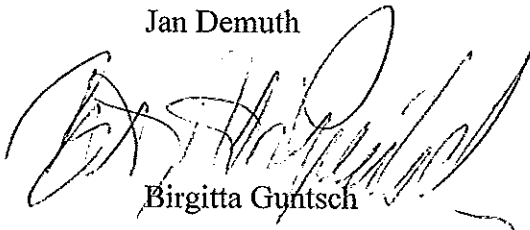
Lars Munters



Jan Demuth



Annika Elmlund



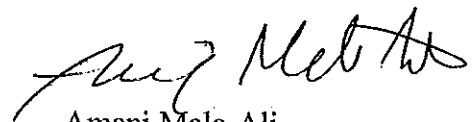
Birgitta Guntsch




Urban Karlsson



Bengt Lagerstedt



Amanj Mala-Ali



Hans Ravelius



Siv Rodin

1) Fredrik Bojerud har tjänstgjort som revisor t.o.m. 2010-12-31 och sedan lämnat sitt uppdrag som revisor p.g.a. annat uppdrag i staden.

Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd

Bilaga till revisionsberättelsen för år 2010

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd redovisar ett sammantaget överskott mot budget med 39,1 mnkr efter justeringar för resultatfonder.

Sammanfattningsvis bedömer revisorerna att nämnden under 2010 i huvudsak har uppnått kommunfullmäktiges mål och genomfört fullmäktiges uppdrag för verksamheten. Vidare bedöms nämnden ha uppnått de egna målen för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Nämnden bör fortsätta arbetet med att förbättra kvaliteten i omsorgsverksamheterna, bland annat genom att stärka brukarnas delaktighet i genomförandeplanerna och utveckla dokumentationen som rör den enskilde.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Sammanfattningsvis bedömer revisorerna utifrån genomförda granskningar att nämndens styrning, uppföljning och kontroll i stort är tillräcklig för att kunna genomföra en effektiv och kvalitativ verksamhet. Nämndens styr- och uppföljningsdokument är upprättade i enlighet med stadens anvisningar. Prognossäkerheten vad gäller nämndens totala nettokostnader har dock försämrats jämfört med tidigare år.

När det gäller den interna kontrollen har i revisorernas granskningar konstaterats vissa brister. Bland annat bör den interna kontrollen förbättras vid utbetalning av arvoden till kontaktfamiljer och familjehem, tjänsteresor och representation. Vidare bör handläggningsrutiner för förskoleavgifter dokumenteras och kontroll av inkomster för samtliga hushåll under maxtaxa genomföras. Nämnden bör också ta tillvara möjligheten att inhämta uppgifter om anställdas bisysslor.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Sammanfattningsvis bedömer revisorerna att Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2010 är rättvisande.

Rapportförteckning

Årsrapport 2010 för Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd (nr 13 mars 2011)

Nämndens serviceskyldighet enligt förvaltningslagen (nr 7, november 2010)



2011-04-18

Dnr 1.4-282/2011
Enskede-Årsta-Vantörs Stadsdelsförvaltning

Årsrapport 2010

ENSKEDE-ÅRSTA-VANTÖRS 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 A, 1 tr
Postadress: 105 35 Stockholm
Telefon: 08-508 29 000
Fax: 08-508 29 399



STADSREVISIONEN
REVISORSGRUPP 3

Till

Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd

Revisorerna för Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2010. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2011-08-31.

Stockholm den 30 mars 2011

På revisorernas vägnar

Bo Dahlström
ordförande

Lars Munters
vice ordförande

Karin Meding
sekreterare

Kopia till
stadsdelsdirektör Leif Sjöholm





Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd redovisar ett sammantaget överskott mot budget med 39,1 mnkr efter justeringar för resultatfonder. Överskottet beror i huvudsak på ett minskat vård- och omsorgsbehov inom äldreomsorgen samt att reserverade medel för oförutsedda kostnader inte har behövts användas i verksamheterna.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämnden under 2010 i huvudsak har uppnått kommunfullmäktiges mål och genomfört fullmäktiges uppdrag för verksamheten. Vidare bedöms nämnden ha uppnått de egna målen för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Nämnden bör fortsätta arbetet med att förbättra kvaliteten i omsorgsverksamheterna, bland annat genom att stärka brukarnas delaktighet i genomförandepanerna och utveckla dokumentationen som rör den enskilde.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret utifrån genomförda granskningar att nämndens styrning, uppföljning och kontroll i stort är tillräcklig för att kunna genomföra en effektiv och kvalitativ verksamhet. Nämndens styr- och uppföljningsdokument är upprättade i enlighet med stadens anvisningar. Prognossäkerheten vad gäller nämndens totala nettokostnader har dock försämrats jämfört med tidigare år.

När det gäller den interna kontrollen har i revisionskontorets granskningar konstaterats vissa brister. Bland annat bör den interna kontrollen förbättras vid utbetalning av arvoden till kontaktfamiljer och familjehem, tjänsteresor och representation. Vidare bör handläggningsrutiner för förskoleavgifter dokumenteras och kontroll av inkomster för samtliga hushåll under maxtaxa genomföras. Nämnden bör också ta tillvara möjligheten att inhämta uppgifter om anställdas bisysslor.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2010 är rättvisande.

Rapportförteckning

Årsrapport 2010 för Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd (nr 13 mars 2011)

Nämndens serviceskyldighet enligt förvaltningslagen (nr 7, november 2010)





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.....	6
3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året	6
3.2 Intern kontroll.....	13
4 Nämndens bokslut och räkenskaper.....	13

Bilagor

<i>Bilaga 1</i>	Revisionskontorets bedömningskriterier
<i>Bilaga 2</i>	Revisionsrapporter under perioden april 2010- mars 2011





I Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnds verksamhet avseende 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

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisionsord 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 2010 – mars 2011 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 Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2010:

Mnkr	Budget 2010	Bokslut 2010			Budget- avvikelse 2009
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	2 308,6	2 282,2	26,4	1,1%	23,1
Intäkter	340,5	353,9	13,4	3,9%	-4,0
Verksamhetens nettokostnader	1 968,1	1 928,3	39,8	2,0%	19,1
Avskrivningar	1,9	1,9	0,0	0,0%	0,4
Internräntor	1,8	1,3	0,5	27,8%	0,7
Driftbudgetens nettokostnader	1 971,8	1 931,5	40,3	2,0%	20,2
Justerat netto, efter resultatöverföringar		1 932,7	39,1	2,0%	11,4
Investeringsplan					
Utgifter	15,9	6,9	9,0	56,6%	8,8
Inkomster					
Nettoutgifter	15,9	6,9	9,0	56,6%	8,8

Nämnden redovisar ett nettoöverskott före resultatöverföring med 40,3 mnkr jämfört med budget. Det motsvarar en budgetavvikelse med 2 %. Bruttokostnaderna för nämndens verksamhet uppgår till 2 285,5 mnkr inkl avskrivningar och räntor. Enligt verksamhetsberättelsen har bruttokostnaderna ökat med 1 % jämfört med år 2009. Ökningen beror främst på ökade kostnader för entreprenader och lokaler. Bruttointäkterna uppgår till 353,9 mnkr och är i princip oförändrade jämfört med föregående år.

Det största budgetunderskottet 8,1 mnkr, återfinns inom individ- och familjeomsorgen. Underskottet beror framförallt på ökade kostnaderna för externa placeringar inom missbruksvården, inom verksamheten för barn och unga samt inom socialpsykiatri. Inom verksamheten stöd och service till personer med funktionsnedsättning, stadsmiljö och flyktmottagande redovisas mindre underskott vilka bland annat beror på ett ökat antal biståndsinsatser och extra sly- och snöröjningsinsatser samt att handläggningskostnaderna inte har minskat i samma takt som flyktmottagandet.



Det största budgetöverskottet 26,7 mnkr, återfinns inom äldreomsorgen. Överskottet beror till största delen på ett minskat behov av vård- och omsorgsboenden och hemtjänst. Även inom förskoleverksamheten och verksamheten för fritid och kultur redovisas större överskott. För att kunna täcka oförutsedda underskott inom andra verksamheter reserverades, sammanlagt 12 mnkr, redan i verksamhetsplanen.

Efter resultatöverföringen mellan åren redovisar nämnden ett slutligt budgetöverskott (netto) med 39,1 mnkr. Resultatfonden har under år 2010 ökat med 1,2 mnkr, vilket innebär att vid ingången av år 2011 kommer resultatfonden att uppgå till 34 mnkr. En av de 26 resultatenheter visar ett negativt fondresultat.

Investeringsbudgeten visar ett budgetöverskott med 9 mnkr. Överskottet beror i huvudsak på att endast en mindre del av anslaget för övriga inventarier har utnyttjats. Ombudgeteringar har begärts med 1 mnkr för parkinvesteringar.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Fullmäktige har fastställt tre inriktningsmål. De anger vad nämnderna ska uppfylla, oavsett vilken verksamhet som nämnden bedriver. Dessa mål är:

- Staden ska vara en attraktiv, trygg, tillgänglig och växande stad för boende, företagande och besök
- Kvalitet och valfrihet ska utvecklas och förbättras
- Stadens verksamheter ska vara kostnadseffektiva

Kopplat till inriktningsmålen har kommunfullmäktige dessutom formulerat ett antal mål för verksamhetsområdet (verksamhetsmål) som ska konkretisera inriktningsmålen. Som underlag till mätningen och bedömningen av uppfyllelsen av verksamhetsmålen har fullmäktige tagit fram ett antal indikatorer. För flertalet av indikatorerna har kommunfullmäktige fastställt ett målvärde. Nämnderna har även haft möjlighet att fastställa egna mål och indikatorer. Revisionskontorets bedömning av nämndens måluppfyllelse baseras bland annat på i vilken utsträckning nämnden har nått målvärdena för indikatorerna.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämnden under år 2010 i huvudsak har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i stort har uppnått sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Bedömningen baseras på att nämnden har, helt eller delvis, nått målvärden för 67 av de totalt 69 indikatorerna som fullmäktige och nämnden har fastställt.



För inriktningsmålet *Stockholm stad ska vara en attraktiv, trygg, tillgänglig och växande stad för boende, företagande och besök* har nämnden i huvudsak uppnått fullmäktiges och nämndens mål för verksamheten. Merparten av de 24 indikatorernas målvärden har helt uppnåtts. För de mål som är kopplade till miljömålen har målvärdena inte nåtts helt. Detta beror på att förnyelsebart drivmedel till miljöbilarna inte funnits tillgängligt under hela året och att problem har funnits med upphandling av ekologiska livsmedel inom äldreomsorgen och leveranser av ekologiskt livsmedel till förskolorna.

För inriktningsmålet *Kvaliteten och valfriheten ska utvecklas och förbättras* har nämnden i huvudsak uppnått kommunfullmäktiges och nämndens mål. Av 40 indikatorers målvärden har 38 helt eller delvis uppnåtts. I verksamhetsberättelsen beskrivs vilka åtgärder som vidtagits för att höja kvaliteten i verksamheterna.

Sjukfrånvaron inom nämndens verksamhet har minskat jämfört med tidigare år och uppgår till 6,4 %, vilket ligger i nivå med nämndens målvärde.

Även om flertalet verksamhetsmål bedöms uppfyllda, finns ett antal indikatorer som berör kvalitet där fullmäktiges och nämndens indikatorer inte helt har uppnåtts. Bland annat indikatorerna om att stärka brukarnas delaktighet i genomförandeplanerna och den enskildes rättsäkerhet, dvs dokumentationen i individärenden inom omsorgsverksamheterna.

Vidare nås inte fullmäktiges mål om att minska barngruppernas storlek. Inom stadsdelens kommunala förskolor finns barngrupper med blandade åldrar, varför uppföljning av barngruppsstorlekarna enligt kommunfullmäktiges indelning inte ger en rättvisande bild. Nämnden redovisar att den genomsnittliga barngruppen i kommunala förskolan är 15,5 barn. Andelen förskollärare i förskolan redovisas till 36 % vilket innebär att nämnden inte når fullmäktiges mål på 46 %. Enligt nämnden finns det för få förskollärare på arbetsmarknaden vilket försvårar rekryteringen.

Enligt fullmäktige är det viktigt att i nämndernas kvalitetsarbete få brukarnas syn på verksamheterna. Av alla de indikatorer som mäter nämndens måloppfyllelse utgör ca 20 % resultat från olika brukarundersökningar som genomförts i staden. Inom verksamheterna äldreomsorg och stöd och service till personer med funktionsnedsättning når resultaten inte kommunfullmäktiges och nämndens målvärden. Andelen nöjda föräldrar inom förskolan har ökat något jämfört med år 2009. Undersökningen visar ett värde nära genomsnittet i staden. Inom övriga omsorgsverksamheter har andelen nöjda brukare minskat något och visar värden som är lägre än genomsnittet för staden.



Stadens verksamheter ska vara kostnadseffektiva

Nämnden uppfyller samtliga indikatorer dvs budgethållning samt effektivitet och fokus på kärnverksamheterna.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Stadsdelsnämnden har två särskilda uppdrag. Det ena uppdraget är "Grön IT-strategi för Stockholms stad" som syftar till att genom att använda informationsteknik, IT, minska den egna organisationens miljöpåverkan och energiförbrukning. Det andra uppdraget är "Söderortsvisionen". Revisionskontoret bedömer att nämndens arbete med att genomföra uppdragen pågår.

Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer

Tillsyn och inspektioner

Socialstyrelsen har genomfört tre tillsyner varav en avsåg myndighetsutövning och dokumentation inom socialpsykiatri. Vid tillsynen framkom brister bland annat i handläggningen och dokumentationen. Vidare saknas ett lednings- och kvalitetssystem för verksamheten inom socialpsykiatri samt en aktuell rutin för allvarliga missförhållanden. De andra två tillsynerna gjordes vid ett gruppboende och ett vård- och omsorgsboende inom äldreomsorgen. Där framkom vissa brister såsom dokumentation som rör enskilda, personalbemanning och skyddsåtgärder. I nämndens yttranden till Socialstyrelsen redovisas de åtgärder som har vidtagits avhjälpa de brister som har framkommit i tillsynen. Arbetsmiljöverket har under året inspekterat arbetsmiljön vid ett LSS-boende.

Stadens förskoleinspektörer har genomfört inspektion vid tre förskoleenheter. Av inspektionerna framkom bland annat att enheterna behövde revidera sina likabehandlingsplaner. Stadens äldreinspektörer har granskat korttidsvård för äldre inom bland annat Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd. Enligt inspektörerna behöver korttidsvården vid ett vård- och omsorgsboende utvecklas, bland annat med bemötande och med att skapa trivsel för att öka de äldres välbefinnande.

Ej verkställda beslut enligt SoL och LSS

Bestämmelser om rapporteringsskyldighet av ej verkställda beslut anges i socialtjänstlagen (SoL) samt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS). Stadsdelsnämnden ska till socialstyrelsen och revisorer 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 visar att beslut där insatsen inte har verkställts inom tre månader från beslutsdatumet berört sammanlagt 34 personer varav 25 personer inom äldreomsorgen. De flesta besluten avsåg boenden där brukaren avböjt erbjudande i väntan på ett speciellt boende. Inom verksamheten för stöd och service till personer med funktionsnedsättning berördes 9 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 2010 har en anmälning gjorts avseende Lex Maria. Vidare har nämnden anmält nio Lex Sarah-ärenden. Sju ärenden avsåg äldreomsorgen och två ärenden rörde personer med funktionsnedsättning.

Vid årsskiftet fanns inga ej verkställda domar enligt SoL och LSS.

Barnomsorgsgarantin

Nämnden redovisar att barnomsorgsgarantin inom förskolan upprätthållits under året.

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 Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnds styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig.

3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2010 och bedömer att nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges mål.

Andra viktiga styrdokument som nämnden har fastställt under året är en barnomsorgsplan för åren 2010-2013 och kvalitetsgarantier för 2010. En mindre organisationsändring har också genomförts inom individ- och familjeomsorgens utredningsenhet för barn och ungdom.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämndens ekonomi följs upp varje månad. Vidare görs uppföljning av ekonomi och verksamhet i samband med tertialrapporter, delårsrapport- och årsbokslut samt verksamhetsberättelse. Revisionskontoret bedömer att nämndens uppföljningssystem för att nå en god ekonomi, effektiv verksamhet och kvalitet är i huvudsak tillräckligt. Dock bör ett lednings- och kvalitetssystem enligt socialstyrelsens rekommendationer inrättas inom individ- och familjeomsorgen för att uppfylla socialtjänstens krav på kvalitetssäkring.

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial- rapport 1	Tertial- rapport 2 (T2)	Bokslut 2010	Avvikelse	
				T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	2 271,5	2 293,7	2 282,2	11,5	0,5%
Intäkter	323,5	340,1	353,9	13,8	4,1%
Verksamhetens nettokostnader	1 948,0	1 953,6	1 928,3	25,3	1,3%
Avskrivningar	1,9	1,9	1,9	0,0	0,0%
Internräntor	1,5	1,5	1,3	0,2	13,3%
Driftbudgetens nettokostnader	1 951,4	1 957,0	1 931,5	25,5	1,3%
Justerat netto, efter resultatöverföringar	1 946,8	1 952,8	1 932,7	20,1	1,0%
Investeringsplan					
Utgifter	11,6	11,6	6,9	4,7	41%
Inkomster					
Nettoutgifter	11,6	11,6	6,9	4,7	41%

Revisionskontoret bedömer att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter är tillräcklig men konstaterar samtidigt att den inte har varit lika god som under tidigare år. Avvikelsen mellan tertialrapport 2 och det verkliga ekonomiska utfallet motsvarar 1,0 % efter resultatöverföringar.

Nämnden redovisar att efterfrågan på insatser inom äldreomsorgen och behovet av ekonomiskt bistånd har varit svårbedömt. Likaså effekten av vidtagna åtgärder för att hålla budgeten inom individ- och familjeomsorg och verksamheten för stöd och service till personer med funktionsnedsättning. Resultat-



enheterna redovisar även ett större överskott än vad som beräknades i tertialrapport 2.

Nämnden har i samband med tertialrapporterna gett förvaltningen i uppdrag att använda delar av överskottet för satsningar utöver vad som har budgeterats. Bland annat för upprustning av förskolornas utemiljöer och för att täcka kostnader i samband med vidareutbildning och kompetensutveckling av förskolepersonal samt andra insatser för att förbättra dokumentationen inom äldreomsorgen. Uppdragen har genomförts och godkänts av nämnden.

Nämndernas serviceskyldighet enligt förvaltningslagen (Rapport nr 7, november 2010)

Revisionskontoret har granskat nämndernas serviceskyldighet enligt förvaltningslagen. Granskningens syfte har varit att bedöma om nämnderna uppfyller förvaltningslagens bestämmelser om serviceskyldighet avseende ärendehantering och kontakter med medborgarna samt om de rutiner som finns för denna hantering är ändamålsenliga. Granskningen har förutom Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd även omfattat stadsdelsnämnderna Bromma och Södermalm samt trafik- och renhållningsnämnden och servicenämnden.

Granskningen visar att nämnden i huvudsak har tillfredsställande rutiner för posthantering och diarieföring. Dock finns brister i rutinerna för den post som kommer till nämndernas förtroendevalda. För att förvaltningslagens bestämmelser om serviceskyldighet ska kunna uppfyllas bör det finnas en systematisk hantering av sådana inkommande handlingar. Nämnden och de enskilda ledamöterna bör överväga att använda e-postadresser som är knutna till stadens e-postsystem och frågan om fullmakt bör tas upp för behandling i de fall de saknas. Det är viktigt med kontinuerlig information och utbildning till de förtroendevalda i dessa frågor.

Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd uppfyller i huvudsak förvaltningslagens bestämmelser om serviceskyldighet avseende ärendehantering och kontakter med medborgarna. Granskningen visar att svar på synpunkter och klagomål inom äldreomsorgen ofta lämnas inom två till tre veckor. I några enstaka ärenden saknas dokumentation om att svar lämnats. Nämnden uppfyller inte helt offentlighets- och sekretesslagens bestämmelser eftersom ärenden som omfattas av sekretess och som ordnas i särskilda pärmar inte alltid registreras. Nämndens rutin för hantering av klagomål och synpunkter bör ses över för att säkerställa att offentlighets- och sekretesslagens bestämmelser följs.



Stadsdelsnämnden har yttrat sig över rapporten i februari 2011. Av yttrandet framgår de åtgärder som nämnden avser att genomföra för att avhjälpa de påtalade bristerna.

Ekonomiskt stöd till frivilligorganisationer

Revisionskontoret har granskat nämndens handläggning av samtliga ansökningar från frivillighetsorganisationer under 2010. Granskningen syftar till att bedöma om nämndens handläggning är ändamålsenlig och om nämndens kontroll och uppföljning är tillräcklig.

Nämnden har fastställt riktlinjer för föreningsbidrag 2010. Granskningen av de 37 ansökningarna visar att ansökningarna hade inkommit i tid och att det i huvudsak fanns de dokument i ärendeakterna som riktlinjer anger ska finnas tillsammans ansökan. Några avvikelser noterades dock. Bland annat saknades protokollsutdrag från årsmöten. Ansökningsförfarandet sker delvis på våren och medför att flera föreningar som sent har haft årsmöte inte kan bifoga protokollet till ansökan. Granskningen visar också att endast en tredjedel av föreningarna hade inkommit med en redovisning av hur de beviljade medlen föregående år hade använts. Det finns heller inga interna riktlinjer för vad som ska kontrolleras vad gäller begärda handlingar och uppgifter vilket enligt revisionskontoret lämnar ett utrymme för tolkningar.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnds rutiner och handläggning av föreningsbidrag till lokala föreningar/organisationer i huvudsak är ändamålsenliga men att uppföljning och kontroll kan förbättras. Kontrollen i samband med prövningen bör alltid dokumenteras i ärendeakterna. Även de inkomna kompletteringarna av ansökningshandlingarna bör diarieföras och förvaras i akten. Uppföljning av hur tidigare års beviljade föreningsbidrag bör systematiseras och dokumenteras i ärendeakten.

Efter att granskningen genomförts, har nämnden beslutat att flytta ansökningsförfarandet år 2012 från våren till hösten. Dock kan barn- och ungdomsverksamhet ansöka även på våren. Under 2011 kommer särskilda övergångsbestämmelser gälla.

Arvoden till kontaktpersoner och familjehem

Revisionskontoret har genom konsult granskat nämndens arvoden och ersättningar till kontaktpersoner och familjehem. Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden följer stadens riktlinjer vid arvodering och ersättningar för



biståndsinsatserna kontaktpersoner och familjehem och om rutinerna för denna hantering är ändamålsenlig samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har avgränsats till biståndsinsatserna kontaktperson och familjehem för barn och ungdomar, som främst beslutats med stöd av socialtjänstlagen (SoL).

När det gäller dokumentationen av biståndsinsatsen kontaktpersoner bedömer revisionskontoret att nämndens följsamhet till stadens riktlinjer inte i alla delar är tillfredsställande. Nämnden bör se till att dokumentationen är fullständig och att det finns en specifikation av erhållen kompensation för skatteeffekt. De granskade rutinerna för kontaktverksamheten bedöms som ändamålsenliga. Dock är den interna kontrollen för kontaktverksamheten inte tillräcklig i alla delar. Nämnden bör dokumentera de lokala handläggningsrutinerna och se till att uppdragsblankett upprättas för den ersättningsnivå som är överenskommen.

När det gäller biståndsinsatsen familjehem bedömer revisionskontoret att följsamheten till stadens riktlinjer inte i alla delar är tillfredsställande vad gäller dokumentationen och ersättningsnivåerna. Nämnden bör se till att det finns aktuella och underskrivna avtal, skriftliga medgivanden om samtycke för registerkontroll samt specifikation av kompensation för skatteeffekt. De granskade rutinerna för familjehemsverksamheten bedöms vara ändamålsenliga. Nämnden bör dock se över delegationsordningen för biståndsinsatsen.

Revisionskontoret bedömer att den interna kontrollen av familjehemsverksamheten inte i alla delar är tillräcklig. Nämnden bör dokumentera de lokala handläggningsrutinerna, upprätta avtal för att verifiera överenskommen ersättningsnivå samt specificera i avtalen vad som ingår i omkostnadsersättningen.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd inte helt följer stadens riktlinjer vid arvodering och ersättning för biståndsinsatserna kontaktpersoner och familjehem. Rutinerna bedöms som ändamålsenliga medan den interna kontrollen inte är helt tillräcklig. Nämnden bör säkerställa att stadens riktlinjer följs vid arvodering och ersättning och se till att den interna kontrollen är tillräcklig för biståndsinsatserna kontaktperson och familjehem.

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. Förtroendekänsliga områden har i granskningen avgränsats



till resor, representation och personnära kostnader för ledande befattningshavare samt bisysslor.

Resultatet av granskningen visar att nämnden inte i alla delar har en tillräcklig styrning och kontroll av redovisningstransaktioner inom förtroendekänsliga områden.

När det gäller granskningen av resor noteras att nämnden inte har några särskilda rutiner för resor i tjänsten. Resultatet av stickproven på fakturor visade att samtliga underlag saknade syftet med resan.

När det gäller området representation är bedömningen att regelverket täcker in relevanta områden. Stickprovskontrollerna av fakturor gällande representation visar att det finns brister i handläggningen vad gäller att ange syftet med representationen och namnen på deltagare vid representationen. Några av fakturorna var attesterade av en person som själv har deltagit vid representationen.

Stickprovsgranskningen visade även att avsteg gjorts från momsreglerna om begränsningar i avdragsrätten, vilket innebär att nämndens momsavräkning är felaktig och bör justeras retroaktivt.

När det gäller området bisysslor är bedömningen att regler och riktlinjer är aktuella och täcker in relevanta områden. Dock kan nämndens interna kontroll avseende bisysslor förbättras. Kartläggning av anställdas bisysslor bör ske regelbundet för att säkerställa efterlevnad av regler och riktlinjer.

Handläggning av förskoleavgifter

Revisionskontoret har genomfört en granskning av samtliga stadsdelsnämnders handläggning av förskoleavgifter. Syftet med granskningen är att bedöma om hushållens förskoleavgifter baseras på aktuella inkomstuppgifter.

Förskoleavgiftens storlek bestäms av hushållets månadsinkomst före skatt och antal placerade barn. De hushåll som tjänar 42 000 kr eller mer betalar maxtaxa. Månadsavgiften för en förskoleplats kan som högst bli 1 260 kr.

Revisionskontorets granskning visar att nämnden på hösten genomför en omprövning av avgiftens storlek inför nästkommande år. Med omprövning menas att aktuella inkomstuppgifter begärs in från hushållen. De hushåll som inte lämnar nya inkomstuppgifter debiteras maxtaxa.

I samband med omprövningen görs även en inkomstkontroll av ca 80 procent av de hushåll som inte betalar maxtaxa mot skatteverkets uppgifter om taxerad



inkomst. För de hushåll där den taxerade inkomsten är högre än vad de själva har uppgivit till förvaltningen görs en efterdebitering. Granskningen visade att efterdebiteringar hade gjorts.

Granskningen visar att nämnden har rutiner och arbetssätt men att dessa inte är dokumenterade i tillräcklig omfattning. Däremot har det inte fastställts hur engångsersättningar, såsom avgångsvederlag och provisioner ska hanteras. Revisionskontoret kan konstatera att det i stadens centrala riktlinjer inte framgår hur sådana ersättningar ska påverka förskoleavgiftens storlek.

Revisionskontorets bedömning är att arbetet bedrivs systematiskt och den interna kontrollen i handläggningsrutinerna är i stort tillräcklig. Den verifierande granskningen visade att arbetet med omprövning och inkomstkontroller var i det närmaste klart vid granskningstillfället. För att stärka den interna kontrollen ytterligare rekommenderas nämnden att inkomstkontroll av samtliga hushåll under maxtaxa görs. Därtill bör handläggningsrutinerna dokumenteras.

Övertalighet i samband med konkurrensutsättning av egen verksamhet

Revisionskontoret har översiktligt granskat nämndens övertalighet under 2010. Granskningen syftar till att bedöma om nämndens handläggning av övertalighet i samband med konkurrensutsättning av nämndens verksamheter är tillräcklig.

Ett flertal verksamheter har under de senaste åren upphandlats enligt nämndens aktivitetsplan för upphandling och konkurrens. Vid verksamhetsövergång får enligt stadens regler de anställda välja att anställas hos den enskilde utföraren eller behålla sin anställning inom staden då verksamheten konkurrensutsätts. Den anställde fick även under 2010 möjligheten att återgå till en anställning inom staden inom 6 månader efter övergången. De anställda som väljer att stanna eller komma tillbaka till staden ingår i en övertalighetsprocess. Det finns stadsgemensamma rutiner för hur nämnderna ska hantera sin övertalighet.

Granskningen visade att 92 personer var involverade i nämndens övertalighetshantering i juni 2010. I december fanns 14 personer kvar i hanteringen varav 10 var uppsagda på grund av arbetsbrist. Frivillig uppsägning där staden ger individuell coachning och kompetensutveckling under 12 månader, har valts av 37 personer. Övriga personer har erhållit arbete. Kostnader för nämndens övertalighet uppgick till 4,8 mkr under 2010.

Revisionskontoret sammanfattande bedömning är att nämndens handläggning för övertalighet i samband med konkurrensutsättning av nämndens verksamheter är tillräcklig.



3.2 Intern kontroll

Nämndens system för intern kontroll

Under år 2008 fastställde nämnden ett system för intern kontroll. Där framgår att kontroller ska ske inom alla verksamheter och organisationsnivåer. Vidare redovisas hur arbetet med risk- och väsentlighetsanalys och internkontroll ska genomföras.

Nämndens internkontrollplan

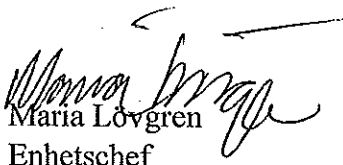
I samband med framtagandet av verksamhetsplanen fastställer nämnden en handlingsplan för internkontroll, innehållande de kontroller som ska genomföras. En återrapportering av planen för 2010 har bilagts verksamhetsberättelsen. Utifrån resultatet av den genomförda internkontrollen redovisas att förvaltningsledning och verksamhetsenheterna under 2011 bland annat kommer att arbeta med


- att ta fram en checklista för säkerhetsarbete och krishantering som stöd för lokala planer och rutiner
- att förbättra klagomålshanteringens inom individ och familjeomsorgen
- att utse fler brandombud och genomföra fler brandövningar, upprätta rutiner för uppföljning av behörigheter till Paraplysystemet, förbättra dokumentationen som rör den enskilde samt fortsätta att upprätta och uppdatera genomförandeplaner/arbetsplaner inom äldreomsorgen
- att revidera rutinen för kontroll av avgiftshantering inom förskolan

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 Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2010 är rättvisande. Timlöner för december månad har dock periodiserats 1,4 mnkr för högt jämfört med utbetalningen i januari 2011. Underlagen till årsbokslutet är i god ordning och posterna är i huvudsak väl dokumenterade.


Maria Lövgren
Enhetschef


Annelie Wikland
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:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande

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 2010 – mars 2011

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

- 2010:2 Hållbar energianvändning
- 2010:5 Stadens rehabiliteringsprocess – en förstudie
- 2010:6 Aktiv avtalsförvaltning inom hemtjänst?
- 2010:7 Nämndernas serviceskyldighet enligt förvaltningslagen
- 2010:8 Stadens gemensamma kösystem för förskolan
- 2010:9 Idrottsnämndens stöd till barn- och ungdomsverksamhet
- 2010:10 Avtalsförvaltning vid två stadsdelsnämnder samt trafik- och renhållningsnämnden
- 2011:1 Stöd för person som vårdar eller stödjer äldre närstående
- 2011:2 Äldre med sammansatta vårdbehov i gränssnitten mellan landsting och kommun
- 2011:3 Stadens insatser för personer som uppbär ekonomiskt bistånd och är långvarigt arbetslösa
- 2011:4 Stadens säkerhetsarbete
- 2011:5 Granskning av affärsmässighet relaterat till ärende om försäljning av Sädesärlan 6
- 2011:6 Uppföljning av utbildningsnämndens tillsyn och kontroll av enskilt drivna förskolor

