



Handläggare: Lena Skott  
Telefon: 08-508 20 032

Till  
Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd

## Revisorernas årsrapport 2010 - yttrande

### Förvaltningens förslag till beslut

Förvaltningens tjänsteutlåtande åberopas som yttrande till revisionskontoret.

Leif Sjöholm  
Stadsdelsdirektör

Lena Holmdahl  
Ekonomichef

### Sammanfattning

Revisorerna för Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under 2010. Sammantaget finner revisorerna att nämnden i huvudsak har uppnått kommunfullmäktiges mål och de egna nämndmålen. Nämnden bör fortsätta arbetet med att förbättra kvaliteten i omsorgs- verksamheterna, bland annat kring delaktighet i genomförandeplaner och dokumentation. I den interna kontrollen konstaterar revisorerna behov av vissa förbättringar, bland annat rörande utbetalning av arvoden till kontaktfamiljer och familjehem och handläggningsrutiner för förskoleavgifter.

I ärendet yttrar sig förvaltningen över årsrapporten.

## Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom ekonomiavdelningen i samarbete med övriga avdelningar.

## Bakgrund

Revisorerna för Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under 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

Årsrapporten har överlämnats till stadsdelsnämnden för yttrande senast den 31 augusti 2011.

## Sammanfattning av årsrapporten

Sammanfattningsvis bedömer revisorerna att Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat år 2010 är tillfredsställande. Nämndens styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig. Bokslut och räkenskaper är rättvisande.

### *Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande*

Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd redovisar ett sammantaget överskott mot budget med 39,1 miljoner kronor 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 handlägningsrutiner 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 bokslut och räkenskaper för år 2010 är rättvisande.

### **Förvaltningens synpunkter och förslag**

Förvaltningen har tagit del av revisionens årsrapport för 2010. Förvaltningen konstaterar att nämnden i sin helhet får ett positivt omdöme för det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet för det gångna året och att revisorerna bedömer att nämndens styrning, uppföljning och kontroll i stort är tillräcklig. Förvaltningen instämmer i att förbättringsarbete bör fortsätta vad gäller kvaliteten i omsorgsverksamheterna med särskilt fokus på brukarnas delaktighet i genomförandeplanen samt dokumentationen kring den enskilde. Arbete pågår för att förbättra målnuppfyllelsen för de indikatorer som nämns i rapporten.

Revisorerna bedömer att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter är tillräcklig men att den inte har varit lika god som under tidigare år med hänvisning till avvikelser mellan tertialrapport 2 och det verkliga ekonomiska utfallet för 2010. För verksamheterna individ- och familjeomsorg samt funktionsnedsättning minskade kostnaderna mer än väntat den sista tertialen vilket förbättrade resultatet mot årets slut och gav därmed ett större överskott än förväntat.

Som konstateras i årsrapporten har nämnden fattat beslut om nya riktlinjer för föreningsbidrag som innebär att ansökan om föreningsbidrag i huvudsak sker på hösten istället för på våren. De förändrade riktlinjerna, tillsammans med förbättrade interna handlägningsrutiner i form av checklista och tydligare uppföljning av tidigare beviljade bidrag, syftar till att ytterligare förbättra kontrollen kring nämndens föreningsbidrag.

Revisorerna ser behov av vissa förbättringar i den interna kontrollen vid utbetalning av arvodering och ersättningar för biståndsinsatserna kontaktpersoner och familjehem och rutinerna för denna hantering. Arbete pågår med bland annat flertalet olika internkontroller samt gruppmöten och individuell arbetsledning för



att säkerställa att stadens riktlinjer följs. Delegationsordningen har reviderats och arbete med att ta fram lokala handlägningsrutiner pågår.

Revisorerna anser inte att nämnden i alla delar har en tillräcklig styrning och kontroll av redovisningstransaktioner inom förtroendekänsliga områden. När det gäller resor i tjänsten beslutar närmaste chef vem som ska få använda bil i tjänsten, och på vilket sätt. Nämnden har en policy för effektiva resor och resor med kollektiva färdmedel som återfinns i nämndens miljöplan.

Förvaltningen fortsätter att i utbildningssyfte påtala för aktuella attestanter att syftet med tjänsteresan måste framgå på fakturan, och kommer också föra ut denna information i organisationen. I övrigt arbetar förvaltningen vidare med att förbättra rutinerna och internkontrollen kring övriga delar på området, utifrån vad som påtalas i årsrapporten.

Förvaltningen beaktar också revisorernas synpunkter vad gäller handläggning av förskoleavgifter och inkomstkontroll av samtliga hushåll under maxtaxa. De dokumenterade handlägningsrutinerna ("Rutiner vid kontroll av barnomsorgsavgifter") har förtydligats sedan revisorernas granskning. I övrigt instämmer förvaltningen i att stadens centrala riktlinjer är otydliga avseende hantering av engångsersättningar.

## **Bilaga**

Revisorernas årsrapport 2010