



# Årsrapport 2011

## **RINKEBY-KISTA 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 styrelser 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](http://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 3501-25/2012  
2012-03-14

Till  
Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd

Revisorerna för Rinkeby-Kista 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 Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd.

Vi anser att det är angeläget att nämnden snarast stärker den interna kontrollen i sin hantering av persontransporter.

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**

Rinkeby-Kista stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för år 2011 är tillfredsställande. Nämnden har i huvudsak nått kommunfullmäktiges och nämndens egna mål för verksamheten.

Nämnden redovisar ett nettoöverskott före resultatdispositioner på 12,6 mnkr jämfört med budget. De verksamheter som redovisar de största underskotten är socialpsykiatri inom individ- och familjeomsorg, äldreomsorg och stöd och service till personer med funktionsnedsättning.

### **Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig**

Revisionskontoret bedömer att nämnden styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig. Under året har revisionskontoret genomfört ett flertal granskningar av den interna kontrollen. Dessa har visat brister i bland annat hantering av persontransporter och i registreringen av barn- och ungdomsärenden i Paraplysystemet. Utifrån gjorda iakttagelser rekommenderas nämnden att vidta nödvändiga åtgärder för att stärka den interna kontrollen.

### **Bokslut och räkenskaper är rättvisande**

Rinkeby-Kista stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande.

---

#### Rapportförteckning

Årsrapport 2011 för Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd (nr 5, mars 2012)

Granskning av persontransporter och skolskjutsar (nr 7, september 2011)

Samverkan kring barn som får illa eller riskerar att fara illa (nr 9, november 2011)





Innehåll	Sid
<b>1 Årets granskning</b> .....	<b>1</b>
<b>2 Nämndens resultat</b> .....	<b>1</b>
2.1 Ekonomiskt resultat.....	2
2.2 Verksamhetens resultat.....	3
<b>3 Styrning, uppföljning och kontroll</b> .....	<b>5</b>
3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året .....	5
3.2 Intern kontroll.....	9
<b>4 Nämndens bokslut och räkenskaper</b> .....	<b>13</b>

---

#### **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 Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd 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 Rinkeby-Kista 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		
<b>Driftbudget</b>					
<b>Verksamhet</b>					
Kostnader	1 400,7	1 408,6	-7,9	-0,6 %	9,8
Intäkter	150,5	171,0	20,5	13,6 %	34,5
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	1 250,2	1 237,6	12,6	1,0 %	44,3
Avskrivningar	1,5	1,6	-0,1	-6,7 %	-0,2
Internräntor	1,3	1,3	0,0	0,0 %	0,1
<b>Driftbudgetens nettokostnader</b>	1 253,0	1 240,6	12,4	1,0 %	44,3
<b>Justerat netto, efter resultatöverföringar</b>		1 240,2	12,8	1,0 %	36,0
<b>Investeringsplan</b>					
Utgifter	9,8	3,8	6,0	61,2 %	4,2
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0 %	0,0
<b>Nettoutgifter</b>	9,8	3,8	6,0	61,2 %	4,2

Nämnden redovisar ett nettoöverskott före resultatöverföringar på 12,6 mnkr jämfört med budget.

Nämndens bruttokostnader, inklusive kapitalkostnader, uppgår till 1 411,6 mnkr vilket ger ett underskott mot budget om 8,1 mnkr. De verksamheter som redovisar de största underskotten är socialpsykiatri, äldreomsorg och stöd och service till personer med funktionsnedsättning.

Socialpsykiatrin redovisar en avvikelse mot budget med -6,2 mnkr. Inom socialpsykiatrin har nämndens kostnader för heldygnsplaceringar ökat. En omorganisation av ett gruppboende till ett boende med både särskild service och stödboende har medfört att behovet av personal minskat. Personalminskningen har ännu inte genomförts.

Äldreomsorgen redovisar en avvikelse mot budget med -4,6 mnkr. Underskott finns på både beställar- och utförarsidan. Ett ökat antal vårdtagare har medfört att kostnaderna ökat. Personalbemanningen har också varit för stor i förhållande till antalet uppdrag och beställningar inom hemtjänsten.



Stöd och service till personer med funktionsnedsättning redovisar en avvikelse mot budget med -13,3 mnkr. Kostnaderna för gruppboenden utanför LOV har ökat, då vårddygnspriset väsentligt överstiger resursfördelningssystemets ersättning till stadsdelsnämnderna. Underskottet inom hemtjänsten beror på ökade kostnader för personer med omfattande vårdbehov som bor kvar i hemmet. Ökade kostnader för bland annat persontransporter bidrar också till underskottet.

Nämndens bruttointäkter uppgår till 171,0 mnkr vilket ger ett överskott mot budget om 20,5 mnkr. Bruttoöverskott redovisas inom förskolan, individ- och familjeomsorg samt stöd och service till personer med funktionsnedsättning. Avvikelsen förklaras av volymförändringar och minskade hyres- och lokalkostnader.

Nämndens resultatenheter inom förskola och omsorg om personer med funktionsnedsättning redovisar ett överskott på 5,5 mnkr. Efter årets resultatöverföringar uppgår resultatenheterens ackumulerade resultat till 18,4 mnkr. Efter resultatöverföringar redovisar nämnden ett nettoöverskott om 12,4 mnkr.

Investeringsbudgeten uppgick för år 2011 till 9,8 mnkr, fördelat på parker 3,7 mnkr och maskiner och inventarier 6,1 mnkr. Parkinvesteringarna har uppgått till 3,8 mnkr.

## 2.2 Verksamhetens resultat

### Mål

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

Nämnden bedömer att nio av fullmäktiges elva verksamhetsmål har uppfyllts. De fyra mål som bedöms vara delvis uppfyllda är ”Stockholms livsmiljö ska vara hållbar”, ”Stockholmarna ska vara trygga och nöjda med städning samt renhållning”, ”Stockholmarna ska uppleva att de får god service och omsorg” och ”Alla verksamheter staden finansierar ska vara effektiva uppfylls”.

Till verksamhetsmålet ”Stockholmarna ska uppleva att de får god service och omsorg” finns 33 indikatorer kopplade. De indikatorer som mäter nöjdhet inom verksamhetsområdena äldreomsorg och stöd och service till personer med



funktionsnedsättning uppfylls endast delvis. Då nöjdheten minskat jämfört med föregående mätning kommer nämnden att analysera resultatet under 2012.

Verksamhetsmålet "Förskolor och skolor i Stockholm ska ge barn vad de behöver för att lära och utvecklas" har nämnden ansett vara uppnått. Då ett flertal indikatorer, bland annat föräldrars nöjdhet i förskolan och barngruppernas storlek, inte når de uppsatta målen anser revisionskontoret att målet inte uppnåtts i sin helhet.

### **Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer**

#### *Tillsyner och inspektioner*

Socialstyrelsen har genomfört en inspektion av verksamheten vid ett stödboende som bedrivs på entreprenad. Inspektionen genomfördes med avseende på verksamhetens planering och uppföljning av vården samt ungdomarnas delaktighet i behandlingen. Resultatet av inspektionen visade på brister i dokumentationen.

Skolinspektionen har genomfört en tillsyn av nämndens förskoleverksamhet. Tillsynen visade på brister i den pedagogiska miljön och personalens utbildning och/eller erfarenhet av att kunna tillgodose barnens behov av omsorg och god pedagogisk verksamhet. Vidare behöver samarbetet mellan kommunens förskola, förskoleklass, skola och fritidshem utvecklas. Barn med ett annat modersmål än svenska ges inte i tillräcklig utsträckning möjlighet till att utveckla såväl sitt modersmål som det svenska språket. Tillsynen visade också att lagen om registerkontroll av personal i förskoleverksamhet, skola och skolbarnsomsorg inte alltid iakttas. Slutligen uppfyller inte förskolornas planer mot kränkande behandling författningarnas krav.

#### *Ej verkställda beslut enligt SoL och 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 beslutsdatum berört sammanlagt tre personer inom stöd och service till personer med funktionsnedsättning och två personer inom äldreomsorg. Besluten har inte verkställts då brukaren avböjt erbjudande i väntan på ett speciellt boende.



*Anmälningar enligt Lex Sarah och Lex Maria och ej verkställda domar*  
Stadsdelsnämnderna ska till Socialstyrelsen anmäla missförhållanden i omsorgen om äldre och funktionsnedsatta enligt SoL kap 2 (Lex Sarah och Lex Maria). Under år 2010 har tre anmälningar gjorts avseende Lex Sarah. Inga anmälningar avseende Lex Maria har gjorts.

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

#### *Barnomsorgsgaranti*

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 Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd 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 tagit fram 34 egna mål som bidrar till att uppnå kommunfullmäktiges mål. Målen är konkreta och uppföljningsbara. Nämndens verksamhetsplan är i huvudsak ett tydligt styrdokument.

## Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial- rapport 1 2011	Tertial- rapport 2 2011	Bokslut 2011	Avvikelse T2 - bokslut	
<b>Driftbudget</b>					
<b>Verksamhet</b>					
Kostnader	1 359,2	1 372,2	1 408,6	-3,6	-2,7 %
Intäkter	127,0	135,5	171,0	35,5	26,2 %
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	1 232,2	1 236,7	1 237,6	-0,9	-0,1 %
Avskrivningar	1,5	1,5	1,6	-0,1	-6,7 %
Internräntor	1,3	1,3	1,3	0,0	0,0 %
<b>Driftbudgetens nettokostnader</b>	1 235,0	1 239,5	1 240,6	-1,1	-0,1 %
<b>Justerat netto, efter resultatöverföringar</b>	1 234,4	1 237,0	1 240,2	-3,2	- 0,3 %
<b>Investeringsplan</b>					
Utgifter	4,8	8,1	3,8	4,3	53,1 %
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0 %
<b>Nettoutgifter</b>	4,8	8,1	3,8	4,3	53,1 %

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god vad avser nämndens kostnader och nettokostnader. Intäktsprognoserna har dock varit försiktiga och nämndens utfall har blivit bättre än prognostiserat.

### Samverkan kring barn som far illa eller riskerar att fara illa (rapport nr 9, november 2011)

Revisionskontoret har granskat om det finns en fungerande samverkan mellan förskola, skola och socialtjänsten utifrån socialtjänstlagen, nationella riktlinjer och stadens riktlinjer. Granskningen har omfattat fyra stadsdelsnämnder, däribland Rinkeby-Kista. Socialnämnden och utbildningsnämnden har också berörts av granskningen.

Revisionskontorets samlade bedömning är att det i delar finns en samverkan som fungerar i de granskade stadsdelsnämnderna. Exempel på detta är anmälningsmöten när de hålls och nätverk där samverkan också sker med polisen. Men det finns brister som gör att arbetet med att implementera stadens nya riktlinjer behöver intensifieras. Bland annat är det viktigt att samverkansstrukturen inom Rinkeby-Kista görs mer känd och att fristående



förskolor och skolor och gymnasiet också involveras i samverkansarbetet. Vidare är det viktigt att ändamålsenliga forum för dialog skapas mellan samverkande parter. Socialtjänsten bör också, så långt lagstiftningen tillåter, eftersträva en öppen kommunikation med förskolan och skolan i sin handläggning av anmälningsärenden.

Stadsdelsnämnderna bör också utveckla en mer strukturerad uppföljning och återrapportering till nämnden av hur samverkansarbetet har fungerat.

Nämnden har den 9 februari 2012 lämnat ett särskilt yttrande över rapporten. Av yttrandet framgår att förvaltningen delar revisionskontorets synpunkter att det finns viktiga utvecklingsområden. En arbetsgrupp har tillsatts med representanter från stadsdelsförvaltningen och utbildningsförvaltningen med uppdraget att, utifrån kritiken i revisionsrapporten och stadens riktlinjer, utvärdera den befintliga överenskommelsen, initiera nya utvecklingsområden och sedan förankra dem. Arbetsgruppen ska också ta fram förslag på hur samverkansarbetet ska följas upp och återrapporteras till nämnden. Förvaltningen anser att det är viktigt att få till stånd en samverkan med fristående förskolor/skolor. Men de försök som gjorts hitintills vad gäller fristående förskolor/skolor har visat att intresset har varit lågt.

### **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 utdata 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 protokollet vilka beslut som fattats inom respektive verksamhetsområde samt vilken period som avses. Det finns en spårbarhet mellan protokoll och underliggande handling.

Enligt revisionskontorets bedömning har nämnden en inte helt tillräcklig kontroll i sina rutiner för anmälan av beslut till den sociala delegationen. Inte alla beslut inom områdena social omsorgsbarnenheten och omsorg om funktionshindrade hade anmälts till den sociala delegationen. Revisionskontoret



rekommenderar att förvaltningens listuttag alltid sker dagen efter den period som avses för att säkerställa att samtliga beslut anmäls. Revisionskontoret rekommenderar vidare att kontroller genomförs av beslut som har fattats under år 2011. En anmälan bör ske av de beslut där listuttag har skett före utgången av den period som avses.

### **Den enskildes valfrihet inom stadens LSS-verksamheter**

Revisionskontoret har genomfört en granskning av om stadsdelsnämnden kan säkerställa att den enskilde får tillräcklig information om valfrihetssystemet och ges möjlighet till aktiva val av utförare för de insatser enligt lagen om stöd och service till personer med funktionsnedsättning (LSS) som ingår i stadens valfrihetssystem. Granskningen har genomförts genom intervjuer med enhetschef och biståndshandläggare.

Stockholms stad tillämpar ett valfrihetssystem enligt lagen om valfrihetssystem (LOV) för insatserna, boende och sysselsättning (daglig verksamhet) samt ledsagning - och avlösarservice enligt LSS. Valfrihetssystemet bygger på att den enskilde kan välja en av flera utförare och har möjlighet att göra omval. För att kunna göra val måste den enskilde känna till vilka leverantörer som är anslutna till stadens valfrihetssystem.

Granskningen visar att i samband med biståndsbeslutet informerar och vägleder stadsdelsnämndens biståndsbedömare den enskilde i dennes val av utförare inom valfrihetssystemet. Vägledningen sker individanpassat. Enligt de intervjuade framgår det inte alltid tillräckligt tydligt i den enskildes ärendeakt att sådan information har getts. Om den enskilde ansöker om bostad med särskild service eller särskild anpassad bostad för vuxna enligt LSS, ska handläggaren tillsammans med den sökande upprätta en intresseanmälan. Den sökande ska få en kopia av sin intresseanmälan. I granskningen framkom att detta inte görs.

För insatsen bostad har den enskilde inte alltid möjlighet till aktiva val i stadens valfrihetssystem eftersom det inte finns tillräckligt många utförare med LSS-bostäder som ingår i stadens valfrihetssystem. Vid granskningstillfället fanns 23 personer som hade lämnat intresseanmälan om bostad med särskild service eller särskild anpassad bostad för vuxna enligt LSS. Endast två bostäder hade kunnat förmedlas.

Sammanfattningsvis bedöms nämndens arbete med att informera och vägleda den enskildes i dess val av utförare i valfrihetssystemet i huvudsak vara tillräcklig. Nämnden kan i huvudsak säkerställa att personer med funktionsnedsättning ges möjlighet till aktiva val och omval med undantag för





insatsen bostad med särskild service eller särskild anpassad bostad för vuxna enligt LSS. Revisionskontoret rekommenderar att notering sker i det enskilda ärendet att information om valfrihetssystemet har lämnats. I de fall en intresseanmälan upprättas ska en kopia ges till den enskilde.

## 3.2 Intern kontroll

### Nämndens system för intern kontroll

Nämnden har ett system för intern kontroll och har upprättat en risk- och väsentlighetsanalys samt en internkontrollplan för år 2011. I samband med verksamhetsberättelsen ska nämnderna avrapportera det arbete som bedrivits under året utifrån fastställd internkontrollplan. Interna kontroller har genomförts av upphandling och avtalstrohet, utredningstiden för ärenden som rör barn och ungdomar och säkerheten vid akuta händelser inom äldreomsorgen.

Kontrollerna visade att nämndens inte alltid följer de lokala och centrala upphandlingsavtal som finns. Nämnden har därför genomfört informations- och utbildningsinsatser till berörda för att öka avtalstroheten och kunskapen om stadens riktlinjer för upphandling. Kontroll av utredningstiden för barn- och ungdomsärenden visade att beslut om förlängning av utredningstiden inte skett i tillräcklig omfattning. Nämnden har granskat orsakerna till att beslut om förlängning inte skett i tillräcklig omfattning vidtagit åtgärder för att komma rätta med detta. Kontrollen visade också att nämnden har rutiner för att hantera fel, brister och allvarliga missförhållanden inom äldreomsorgen. Rutinerna är kända och tillämpas av personalen.

Revisionskontoret har genomfört ett antal granskningar av nämndens interna kontroll. Dessa redovisas nedan.

### **Granskning av persontransporter och skolskjutsar** (rapport nr 7, september 2011)

Stadsrevisionen har granskat uppföljning och kontroll av kostnaderna för persontransporter vid fyra stadsdelsnämnder, däribland Rinkeby-Kista. Persontransporter förekommer inom omsorgen om personer med funktionsnedsättning. Granskningen visar att nämnden saknar rutiner och arbetssätt som säkerställer att samplanering av resorna sker. Vidare görs inga kontroller av att restiderna är rimliga i förhållande till resans längd. Det görs inte heller några kontroller av att resorna har genomförts eller att avbokade resor debiteras på ett korrekt sätt.



Revisionens sammanfattande bedömning är att nämnden har en svag intern kontroll när det gäller uppföljning och kontroll av kostnaderna för persontransporter.

Nämnden har den 24 november 2011 lämnat ett yttrande och instämmer i de synpunkter som framförs i revisionsrapporten. I yttrandet anges vidare att åtgärder kommer att vidtas för att stärka den interna kontrollen i hanteringen av persontransporter.

### **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 handlägningsrutinerna 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 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. De ärenden som lett till dödsboanmälan och/eller ekonomiskt bistånd till begravningskostnader har enligt riktlinjerna 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.



Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämnden i huvudsak följer stadens riktlinjer samt 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.

### **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 till och med oktober 2011 till nämndens ledamöter och ersättare. Ovanstående har kontrollerats mot förtroendemanna-registret, regelverket och de förtroendevaldas underlag för fasta årsarvoden. Därutöver har den interna kontrollen i form av efterkontroll av utbetalda arvoden kartlagts.

Sammanfattningsvis har granskningen av Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd visat att samtliga utbetalade arvoden är korrekta. Nämnden bedöms följa regelverket, men behöver införa en rutin för efterkontroll av utbetalda arvoden.

### **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 är inrapporterad på ett korrekt sätt i Paraplysystemet. Granskningen har genomförts genom intervjuer med cheferna för barn- respektive ungdomsenheten. Vidare har ett urval av registrerad data kontrollerats.

Granskningen visar att nästan all registrering görs i efterhand och inte i anslutning till fattade beslut och genomförda insatser. Detta innebär risk för att statistiken som hämtas från paraplysystemet inte är aktuell. Vid granskningen noterades också ett antal felregistreringar. Därtill saknar nämnden ett system för löpande kontroll av gjorda registreringar av ärenden i systemet. Det genomförs efterkontroller i viss utsträckning men de sker inte på ett tillräckligt systematiskt sätt.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens uppföljning och kontroll inte helt är tillräcklig för att säkerställa att informationen i barn- och ungdomsärenden är inrapporterade på ett korrekt sätt i Paraplysystemet.



Enligt revisionskontoret är det angeläget att det vidtas åtgärder och upprättas rutiner som säkerställer att registrering av ärenden sker på ett korrekt sätt. Därtill bör behovet av utbildning ses över. För att säkerställa att statistiken som hämtas från systemet är aktuell bör registrering ske utan fördröjning.

### **Lönehantering**

Med hjälp av konsult har en granskning av nämndens lönehantering genomförts. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig samt att redovisningen är fullständig och rättvisande.

Granskningen har utförts genom intervjuer av personal vid nämndens personal- och nämndavdelning, serviceförvaltningen samt personalstrategiska avdelningen (PAS). Vidare har styrdokument, rutiner, internkontrollplaner samt underlag till verifiering varit föremål för granskning.

Granskningen har även omfattat data- och registeranalyser. Analysen har omfattat samtliga lönetransaktioner under perioden 1 januari 2010 till och med 31 augusti 2011.

Vid granskningen har det inte noterats några felaktigheter i de lönegrundande underlagen.

Nämnden följer de av staden utfärdade centrala dokument som gäller löneområdet. Vidare har nämnden utarbetat förvaltningsspecifika riktlinjer och rutinbeskrivning.

Varje månad signerar och kontrollerar respektive ansvarig chef en checklista där det finns kontrollmoment som ska göras såväl innan som efter löneutbetalning. Kontroller görs bland annat av semesteruttag och sjukfrånvaro. Gjorda kontroller dokumenteras, signeras av ansvarig chef.

Revisionskontorets samlade bedömning är att nämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende lönehanteringen och att löneredovisningen är aktuell, fullständig och rättvisande. Bedömningen bygger på en helhetsbedömning av inbyggda kontroller, kontrollrutiner före och efter löneutbetalning samt resultat av registeranalys och verifiering.



## 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 Rinkeby-Kista stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande. Underlagen till årsbokslutet är i god ordning och posterna är i allt väsentligt dokumenterade.

### Mervärdesskatt

Med hjälp av konsult har en granskning av nämndens hantering och redovisning av mervärdesskatt (moms) genomförts. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig samt att redovisningen är fullständig och rättvisande.

Vid granskningen har nämndens hantering av rutinerna för momshantering kartlagts. Utifrån uttag ur ekonomisystemet har analys och urval gjorts som har legat till grund för detaljgranskning av ett antal fakturor avseende hantering av ingående moms och särskilt momsbidrag.

Genomförd granskning visar att det vid nämnden finns aktuella anvisningar för hur moms ska redovisas men att de inte följs till alla delar. Brister har noterats i hanteringen av ingående moms för leasing och representation. Brister har även noterats avseende intern kontroll av utgående moms. Sammantaget är momsbeloppen för dessa poster låga och har således en marginell påverkan på nämndens resultat.

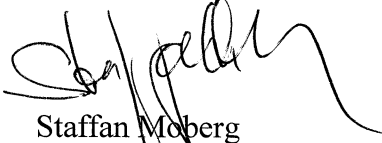
Rutinen kring återsökning av särskilt momsbidrag bedöms i huvudsak fungera väl och redovisningen för dessa i allt väsentligt vara fullständig och rättvisande. Vissa brister i den interna kontrollen har dock konstaterats vilket inneburit att alla bidragsberättigade kostnader inte har återsökts. Nämnden bör därför säkerställa att korrigerings sker i efterhand för de kostnader där särskilt momsbidrag inte återsökts. Detta kan göras tre år tillbaka i tiden.

Revisionskontorets samlade bedömning är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig och att redovisningen i allt väsentligt är rättvisande.

För att stärka den interna kontrollen ytterligare rekommenderas att momsredovisningen kontrolleras löpande både när det gäller



avdragsbegränsning och särskilt momsbidrag. Därtill bör information och utbildning avseende momsredovisning ges kontinuerligt.



Staffan Moberg  
Stadsrevisor



Susanne Eriksson  
Yrkesrevisor



## 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 2011 – mars 2012

---

Samtliga rapporter finns tillgängliga på [www.stockholm.se/revision](http://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

