



Handläggare: Håkan Serdén
Telefon: 08-508 01 114

Till
Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd

Yttrande över revisorernas årsrapport 2011 för Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd

Remiss från stadsrevisionen, Revisorsgrupp 3

Förslag till beslut

1. Tjänsteutlåtandet utgör svar på remissen
2. Omedelbar justering

Olle Johnselius
stadsdelsdirektör

Verner Stadthagen
administrativ chef

Sammanfattning

Revisorerna har avslutat granskningen av Rinkeby-Kista stadsdelsnämnds verksamhet för år 2011. Revisorerna tillstyrker att nämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet. Revisorerna anför att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredställande. Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig samt bokslut och räkenskaper rättvisande. Inom några få områden pekar revisorerna på att förbättringar bör ske. Revisorerna rekommenderar nämnden att bland annat stärka den interna kontrollen beträffande dels hanteringen av persontransporter, dels registreringen av barn- och ungdomsärenden i Paraplysystemet. Förvaltningen väljer att i sitt svar enbart kommentera de synpunkter som gäller förbättringsområdena.

Bilagor:

1. Protokollsutdrag KF 2012-04-02, §14, Revisionsberättelser över de kommunala nämndernas verksamhet för år 2011 jämte granskningsrapporter avseende bolagen samt revisionsberättelse för kommunalförbund
2. Revisionsberättelse för Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd år 2011
3. Stadsrevisionens årsrapport 2011 – Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd



Ärendet

Revisorerna har avslutat sin granskning av Rinkeby-Kista stadsdelsnämnds verksamhet under år 2011. I bilagor till detta ärende redovisas dels protokollsutdrag som redovisar ärendets behandling i kommunfullmäktige (*Bilaga 1*), dels den revisionsberättelse som överlämnades till kommunfullmäktige (*Bilaga 2*), dels stadsrevisionens årsrapport för Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd (*Bilaga 3*). Revisorerna har överlämnat och åberopat denna årsrapport och emotser ett yttrande över rapporten från nämnden senast den 31 augusti 2012.

Den årliga revisionen har omfattat granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

Revisorerna anför att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredställande. Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig samt bokslut och räkenskaper rättvisande. Revisorerna har mot denna bakgrund tillstyrkt att kommunfullmäktige beviljar Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd och dess ledamöter ansvarsfrihet för 2011 års verksamhet. Kommunfullmäktige beslöt den 4 april 2012 i enlighet med revisorernas förslag. Nämndens egen redovisning av verksamheten under år 2011 finns i ärendet Verksamhetsberättelse och bokslut för år 2011 Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd (dnr 1 2.1-032-2012), vilket behandlades av nämnden den 9 februari 2012.

I revisorernas årsrapport framförs i allt väsentligt positiva kommentarer. Inom några få områden pekar revisorerna på att förbättringar bör ske, vilka kommenteras i det följande.

Nämndens tidigare yttranden

Nämnden har i särskilda ärenden (SDN 2012-02-09 och SDN 2011-11-24) redovisat sina synpunkter och åtgärder med anledning av två separata revisionsrapporter "Samverkan kring barn som far illa eller riskerar att fara illa" (Rapport nr 9, november 2011) respektive "Granskning av persontransporter och skolskjutor" (Rapport nr 7, september 2011). Stadsrevisionen redovisar kort innehållet i dessa rapporter i sin årsrapport 2011 under rubrikerna "Nämndens styrning och uppföljning under året" samt "Intern kontroll". Eftersom förvaltningen inte har något ytterligare att tillföra hänvisas till nämnda yttranden.



Verksamhetens resultat

Mål

Revisorerna anför att det ”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 till personer med funktionsnedsättning uppfylls endast delvis.” Revisorerna noterar att nämnden kommer att analysera resultatet under 2012. Förvaltningen kan konstatera att detta analysarbete pågår.

Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer

Revisorerna anför att Socialstyrelsen genomfört en inspektion av verksamheten vid ett stödboende som drivs på entreprenad. Resultatet av inspektionen visade på brister i dokumentationen. Förvaltningen hade redan i augusti 2011 möte med föreståndaren för den entreprenad drivna verksamheten för att följa upp Socialstyrelsens kritik av dokumentationen av vården. Entreprenören hade redan köpt in ett nytt dokumentationssystem och lade tillsammans med förvaltningen upp en åtgärdsplan för hur dokumentationen ska skötas i det fortsatta arbetet. Styrgruppen för verksamheten har i uppdrag att följa upp att åtgärdsplanen följs.

Revisorerna anför vidare att Skolinspektionen genomfört en tillsyn av nämndens förskoleverksamhet där brister påpekas i den pedagogiska miljön, i samarbetet med andra skolformer, i stödet till barn med annat modersmål än svenska, i förskolornas planer mot kränkande behandling samt i efterlevnaden av lagen om registerkontroll av personal i bland annat förskoleverksamhet. Förvaltningen kan konstatera att de uppgifter som redovisas i Skolinspektionens rapport i sig är korrekta vid mättillfället, men de ger en missvisande helhetsbild av verksamheten. De brister inspektionen identifierat förelåg vid några förskolor. Hos vissa medarbetare kunde kunskapsbrister konstateras. Inspektionen gör heller inte anspråk på att ge en heltäckande bild av verksamheten utan en bedömning vid det aktuella granskningstillfället. För övrigt konstaterar förvaltningen att de åtgärder som nu vidtas utifrån Skolinspektionens rapport helt överensstämmer med verksamhetens långsiktigt planerade utveckling.

Styrning uppföljning och kontroll

Nämndens styrning och uppföljning under året

Social delegation

Revisorerna har genomfört en granskning hur ärenden anmäls till nämndens sociala delegation. Revisorerna har därvid noterat att inte alla beslut inom områdena social omsorg/barnenheten och omsorg om funktionshindrade hade anmälts till den sociala delegationen. Revisorerna har rekommenderat förvaltningen att för-



valtningens listuttag alltid sker dagen efter den period som avses för att säkerställa att alla beslut anmäls. Vidare rekommenderar revisorerna att en anmälan bör ske i efterhand för de beslut under 2011 där listuttag har skett före utgången av den period som avses. Förvaltningen har sedan början av 2012 ändrat rutinerna för listuttag i enlighet med revisorernas rekommendation. Likaså har en anmälan skett i efterhand av de beslut som inte anmäldes under 2011.

Intern kontroll

Uppföljning och kontroll av informationen i Paraplysystemet

Revisorerna bedömer att nämndens uppföljning och kontroll inte är helt tillräcklig för att säkerställa att informationen i barn- och ungdomsärenden är inrapporterade på ett korrekt sätt i Paraplysystemet. Revisorerna efterlyser åtgärder som säkerställer att så sker - däribland utbildning. Registreringen bör enligt revisorerna ske utan fördröjning för att säkerställa att den statistik som hämtas från systemet blir aktuell. Förvaltningen kan konstatera att rutinerna för inrapportering av fattade beslut har begränsats i stadens paraplysystem. Rutinerna inom förvaltningen har därmed också skärpts. Utbildning i paraplysystemet och hur inrapportering ska ske erbjuds fortlöpande och vid behov.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Mervärdesskatt

Revisorerna har med hjälp av konsult genomfört en granskning av nämndens hantering och redovisning av mervärdesskatt (moms). Syftet har varit att granska om den interna kontrollen är tillräcklig samt om redovisningen är rättvisande. Den samlade bedömningen från revisorernas sida är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig och att redovisningen i allt väsentligt är rättvisande. Men för att stärka den interna kontrollen ytterligare rekommenderar revisorerna ”att momsredovisningen kontrolleras löpande när det gäller avdragsbegränsning och särskilt momsbidrag. Därtill bör information och utbildning avseende momsredovisning ges kontinuerligt. Förvaltningen kan, i likhet med revisorerna, konstatera att de mindre brister som kunnat konstateras i hanteringen av mervärdesskatten endast berör leasing och representation samt omfattar låga momsbelopp som har marginell påverkan på nämndens resultat. Serviceförvaltningen som svarar för delar av denna hantering har, sedan revisorernas påpekande, utrett denna hantering i särskild ordning. Som en följd härav har serviceförvaltningen inom sin organisation ökat informations- och utbildningsinsatserna. Rinkeby-Kista stadsdelsförvaltning har dels inom sin interna kontrollplan för 2012 en specifik punkt som avser momsredovisningen, dels ett avsnitt i utbildningsplanen för hösten 2012 som berör fakturahantering/momsredovisning.