



STADSREVISIONEN
REVISORSGRUPP 3

INKOM

2010-04-23

Äldreförvaltningen

Dnr 201-149/2010

Till

Äldrenämnden

Revisorerna för Äldrenämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2009. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för Äldrenämnden.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2010-06-30.

Stockholm den 24 mars 2010

På revisorernas vägnar

Bo Dahlström
ordförande

Lars Munters
vice ordförande

Karin Meding
sekreterare

Kopia till
Förvaltningschef Gunnel Rohlin

Till kommunfullmäktige
i Stockholms stad

REVISIONSBERÄTTELSE
FÖR
ÄLDRENÄMNDEN ÅR 2009

INKÖM
2010-04-21
Äldreförvaltningen

Vi har granskat Äldrenämndens verksamhet under år 2009.

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

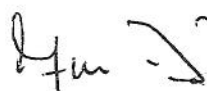
Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

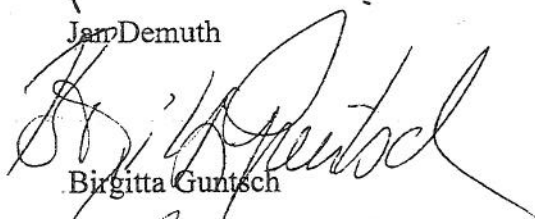
Vi tillstyrker att Äldrenämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Stockholm den 24 mars 2010


Bo Dahlström


Lars Munters

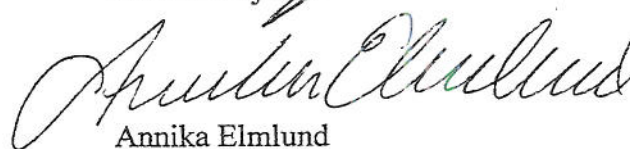

Jan Demuth


Birgitta Guntzsch


Bengt Lagerstedt


Hans Ravelius


Fredrik Bojerud


Annika Elmlund


Urban Karlsson


Amanj Mala-Ali


Siv Rodin

Äldrenämnden

Bilaga till revisionsberättelsen för år 2009

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Äldrenämnden redovisar ett nettoöverskott mot budget med 2,6 mnkr. Revisorerna bedömer att nämnden under år 2009 har bidragit till kommunfullmäktiges inriktningsmål och nått de verksamhetsmål som avser nämndens uppdrag och verksamhetsområde. Nämnden bedöms i huvudsak ha uppfyllt sina egna mål och uppnått den i verksamhetsplanen angivna verksamheten.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig men prognosarbetet behöver utvecklas

Revisorerna bedömer att nämndens system för styrning är ändamålsenligt. Nämndens uppföljningssystem har enligt revisorernas bedömning varit tillräckligt som stöd för att nämnden systematiskt ska kunna följa verksamhetens utveckling under året. Prognossäkerheten har inte varit tillräckligt god och prognosarbetet behöver fortfarande utvecklas. Revisorerna bedömer också att nämndens interna kontroll i huvudsak är tillräcklig men att arbetet med internkontrollplanen behöver utvecklas.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Sammanfattningsvis bedömer revisorerna att äldrenämndens räkenskaper och bokslut är rättvisande.

Rapportförteckning

Årsrapport 2009 för äldrenämnden (nr 30, mars 2010)



STADSREVISIONEN
www.stockholm.se/revision

Nr 30
Mars 2010
DNR 355-56/2010

Årsrapport 2009

ÄLDRENÄMNDEN

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

Besöksadress: Hantverkargatan 3 A, 1 tr

Postadress: 105 35 Stockholm

Telefon: 08-508 29 000

Fax: 08-508 29 399



STADSREVISIONEN
REVISORSGRUPP 3

Äldrenämnden

Revisorerna för Äldrenämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2009. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för Äldrenämnden.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2010-06-30.

Stockholm den 24 mars 2010

På revisorernas vägnar

Bo Dahlström
ordförande

Lars Munters
vice ordförande

Karin Meding
sekreterare

Kopia till
Förvaltningschef Gunnel Rohlin



Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Äldrenämnden redovisar ett nettoöverskott mot budget med 2,6 mnkr. Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2009 har bidragit till kommunfullmäktiges inriktningsmål och nått de verksamhetsmål som avser nämndens uppdrag och verksamhetsområde. Nämnden bedöms i huvudsak ha uppfyllt sina egna mål och uppnått den i verksamhetsplanen angivna verksamheten.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig men prognosarbetet behöver utvecklas

Revisionskontoret bedömer att nämndens system för styrning är ändamålsenligt. Nämndens uppföljningssystem har enligt revisionskontorets bedömning varit tillräckligt som stöd för att nämnden systematiskt ska kunna följa verksamhetens utveckling under året. Prognossäkerheten har inte varit tillräckligt god och prognosarbetet behöver fortfarande utvecklas. Revisionskontoret bedömer också att nämndens interna kontroll i huvudsak är tillräcklig men att arbetet med internkontrollplanen behöver utvecklas.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att äldrenämndens räkenskaper och bokslut är rättvisande.

Rapportförteckning

Årsrapport 2009 för äldrenämnden (nr 30, mars 2010)



INNEHÅLL

Sid

1	Årets granskning.....	1
2	Nämndens resultat.....	1
2.1	Ekonomiskt resultat.....	2
2.2	Verksamhetens resultat	2
3	Styrning, uppföljning och kontroll	5
3.1	Nämndens styrning och uppföljning under året.....	5
3.2	Intern kontroll.....	7
4	Nämndens bokslut och räkenskaper	9

Bilagor

- Bilaga 1* Revisionskontorets bedömningskriterier
Bilaga 2 Revisionsrapporter under perioden april 2009 - mars 2010



1 Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av äldrenämndens verksamhet avseende år 2009.

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 2009 – mars 2010 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 äldrenämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2009.

Mnkr	Budget 2009	Bokslut 2009			Budget- avvikelse 2008
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	90,7	98,4	-7,7	-8,5%	-10,0
Intäkter	26,7	37,0	10,3	38,6%	13,2
Driftbudgetens nettokostnader	64,0	61,4	2,6	4,1%	3,2

Äldrenämnden redovisar sammantaget ett nettoöverskott mot budget med 2,6 mnkr vilket motsvarar 4,1 % av nettobudgeten.

Nämndens kostnader uppgår totalt till 98,4, mnkr vilket är 7,7 mnkr högre än budgeterade kostnader. Avvikelsen beror främst på att kostnaderna har blivit högre genom en större efterfrågan på utbildning till personalen inom stadsdelsnämndernas äldreomsorg. Avvikelsen beror också till stor del på att Stockholms äldre- och handikappjour utökad sin verksamhet ytterligare med bl.a. fler larmkunder både inom staden och från andra kommuner. Kostnadsutvecklingen har dock begränsats av att tjänster varit vakanta och att några projekt inte kommit i gång som planerat

Nämndens bokförda intäkter uppgår till totalt ca 37 mnkr och överstiger den budgeterade nivån med 10,3 mnkr. Avvikelsen förklaras främst av stadsdelsnämndernas större efterfrågan på utbildning under hösten 2009, att försäljningen av larm och serviceuppdrag inom äldre- och handikappjouren har ökat och att antalet utryckningar för jourpatrullen har varit fler än planerat under året.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

I budgeten 2009 har fullmäktige fastställt tre inriktningsmål som anger vad nämnderna ska uppfylla, oavsett vilken verksamhet 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



Till inriktningsmålen har kommunfullmäktige formulerat 14 verksamhetsmål. Verksamhetsmålen konkretiserar inriktningsmålen i förhållande till de olika verksamheter nämnderna bedriver. Nio av verksamhetsmålen har bäring på de verksamheter äldrenämnden bedriver.

Som underlag till mätning och bedömning av måluppfyllelsen har kommunfullmäktige tagit fram ett antal indikatorer som är knutna till respektive verksamhetsmål. Vissa av fullmäktiges indikatorer är uttryckta som målvärden för staden som helhet. För dessa har nämnden fastställt egna målvärden som stöder kommunfullmäktiges mål.

Nämnderna har även haft möjlighet att fastställa egna mål och indikatorer för sina verksamhetsområden. Äldrenämnden har även fastställt flera aktiviteter för sina verksamhetsområden.

Revisionskontorets bedömning av nämndens måluppfyllelse baseras på en uppföljning av de av kommunfullmäktige fastställda indikatorerna. Utifrån indikatorernas utfall har en samlad bedömning gjorts av i vilken utsträckning nämnden har uppfyllt kommunfullmäktiges verksamhetsmål. Nämndens egna mål och aktiviteter har bedömts på samma sätt.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2009 har bidragit till kommunfullmäktiges inriktningsmål och även uppfyllt de nio verksamhetsmål som överensstämmer med uppdraget och inriktningen på verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i huvudsak har uppfyllt sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Den avvikelse som nämnden uppvisar gäller sjukfrånvaron och frisknärvaron där nämnden inte når upp till målet.

Årsredovisningen har enligt revisionskontorets bedömning en bra struktur, och följer stadens anvisningar. Analyserna av verksamheternas ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat underlättar bedömningen av utfallet i förhållande till fullmäktiges mål och nämndens verksamhetsplan. Årsredovisningen utgör också i ett tillräckligt underlag för att nämnden ska kunna utöva tillsyn över sin förvaltning och kunna ta ansvar för verksamheten.

Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer

Revisionskontoret bedömer att nämndens verksamhet huvudsak har bedrivits i enlighet med de lagar, föreskrifter och riktlinjer som reglerar verksamheten och att nämnden har fullföljt sitt uppdrag med utgångspunkt från de lagar föreskrifter mm som reglerar verksamheten inom äldreomsorgen



Riktlinjer för handläggning av ärenden enligt SoL och LSS inom äldreomsorgen
Under 2009 har äldreförvaltningen arbetat fram förslag till nya riktlinjer för handläggning av ärenden enligt SoL och LSS för personer 65 år och äldre. Äldrenämnden kommer att behandla förslaget under första tertialen 2010 och därefter överlämna ärendet till kommunfullmäktige för slutligt avgörande.

Avgiftssystem

Under 2009 har nämnden fattat beslut om ett förslag till förändringar av nuvarande avgiftssystem inom äldreomsorgen och överlämnat ärendet till kommunstyrelsen för fortsatt beredning.

Nämndens ansvar för tillsyn

Äldreombudsmannen (ÄO) ska bevaka de äldres rättigheter och initiera behov av förbättringar och i dialog med berörda nämnder. Resultatet av arbetet redovisas årligen i en skriftlig rapport. Under 2009 registrerades 1 545 inkomna synpunkter vilket jämfört med 2008 är en minskning med närmare 150 synpunkter.

Ett viktigt kontrollorgan som äldrenämnden har till sitt förfogande är *äldreomsorgsinspektörerna*. Denna funktion är ett komplement till annan kvalitetsuppföljning och ett verktyg för att säkerställa en likvärdig kvalitet i äldreomsorgen samt att ge de förtroendevalda ett underlag till beslut vad gäller verksamheten.

Under 2009 har äldreomsorgsinspektörerna granskat och lämnat rapporter om resultatet av genomförd tillsyn av äldreomsorgen inom stadsdelsnämnderna Bromma, Norrmalm och Skärholmen. Därmed har samtliga stadsdelsnämnder granskats två gånger i sin helhet.

Revisionskontoret kan konstatera att arbetet med att vidareutveckla äldreomsorgsinspektörernas granskningsmetod har påbörjats under 2009 och att detta arbete fortsätter under 2010. Nämnden avser att förändra arbetssättet genom temagranskningar av ett större urval av verksamheter som representerar staden och inte den enskilda nämnden.

Bedömningskansliet har under året arbetat fram ett förslag till gemensamt kartlägnings- och bedömningsinstrument för biståndshandläggarna inom äldreomsorgen. Kommunfullmäktige fattade i slutet av 2009 beslut om att anta äldrenämndens förslag. Utifrån kartläggningen av de 22 000 ärenden som 2008 var aktuella inom stadsdelsnämndernas äldreomsorg har under 2009 omfattande kompetensutvecklande insatser genomförts för att utveckla stadsdelsnämndernas myndighetsutövning.

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 äldrenämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig även om prognosarbetet fortfarande behöver utvecklas.

3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2009 och bedömer att nämndens egna mål för verksamhetsområdet i huvudsak ansluter till kommunfullmäktiges mål.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har ett uppföljningssystem som innebär ett nära och regelbundet samarbete mellan avdelningarna. Förvaltningens ledningsgrupp är ett viktigt forum för uppföljningen av ekonomi och verksamhet och arbetet underlättas av ett fungerande samarbete med serviceförvaltningen

Revisionskontoret bedömer att säkerheten i nämndens ekonomiska prognoser har förbättrats på totalnivå men att prognosarbetet fortfarande behöver utvecklas.

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1	Tertial- rapport 2 (T2)	Bokslut 2009	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget Verksamhet					
Kostnader	78,2	75,4	98,4	-23,0	-30,5%
Intäkter	15,7	15,7	37,0	21,3	135,7%
Driftbudgetens nettokostnader	62,5	59,7	61,4	-1,7	-2,8%

Sammanställningen visar att prognossäkerheten har varit bristfällig under året vad gäller nettokostnaderna. I jämförelse med tertialrapport 2 uppgår nettoavvikelsen till 2,8 %. En förklaring till nettoavvikelsen är ökade kostnader under



hösten för kartläggnings- och bedömningsinstrumentet som enligt förvaltningen var svåra att förutse.

Ovanstående redovisning visar att det finns stora avvikelser för både kostnader och intäkter i årets tertialrapporter jämfört med bokslutet. Bruttoavvikelsen beror bl.a. på att nämnden i sin prognos för tertialrapport 2 inte har beaktat omslutningsförändringar på 11 mnkr för ökade kostnader och intäkter för utbildning och för äldre- och handikappjouren. Revisionskontoret anser att prognossäkerheten måste förbättras under år 2010.

Kostenheten

Revisionskontoret har granskat hur äldrenämnden arbetar för att ge personalen inom äldreomsorgen kunskap om måltidens betydelse för de äldres hälsa och välbefinnande. Syftet är att bedöma hur nämnden klarar uppdraget att förbättra matkvaliteten inom äldreomsorgen.

Under 2007 fick äldrenämnden i uppdrag av kommunfullmäktige att verka för att matkvaliteten inom äldreomsorgen skulle förbättras. Nämnden fick bl. a. särskilda medel för ett projekt för kosten och måltidsupplevelsen inom äldreomsorgen. Stiftelsen Stockholms läns Äldrecentrum har under 2009 genomfört en utvärdering av kostprojektet med uppdraget att belysa hur kostprojektets aktiviteter svarat mot uppställda mål, och att ge ett underlag för att bedöma vilken kostkompetens som bör finnas centralt respektive lokalt i staden. På grundval av Äldrecentrums underlag har kommunfullmäktige beslutat att den centrala kostkompetensen ska arbeta med strategiska frågor avseende mat och måltider för äldre.

Verksamheten har permanentats under 2009 och revisionskontoret bedömer att kostenheten har ett tydligt uppdrag och har arbetat med strategiska frågor under året. Detta har skett främst genom ett utbud av utbildningar för att lyfta fram matens betydelse för den äldres hälsa och livskvalitet. Enheten har byggt upp ett kontaktnät via stadsdelsnämndernas äldreomsorgschefer för att snabbt få ut angelägen information. En stor del av utbildningsinsatserna har också kunnat genomföras lokalt och med förvaltningen som anordnare, vilket har underlättat planeringen. Kostenheten samverkar också med de kostchefer som finns inom utbildningsnämnden och deltar i olika nätverk för att klara omvärldsbevakningen.

Under året har enheten färdigställt en handbok i syfte att förtydliga intentionerna i Stadens kostpolicy. Handboken har fått en bred spridning inom stadsdelsnämndernas verksamheter för äldreomsorg. Ett material som benämns "verktyg för mat och måltider" har färdigställts under året i syfte att kunna användas som stöd i det handfasta arbetet med mat och måltider. Enheten har även bistått med



specialistkompetens i samband med måltidsupphandlingar och anbudsgranskningar.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att kostenheten arbetar i enlighet med fullmäktiges intentioner. Nämnden har genom utbildningsinsatser, en handbok som stöd för att förtydliga kostpolicyn och aktiv omvärldsbevakning kunnat fullfölja sitt uppdrag. Genom Äldrecentrums utvärdering av kostprojektet finns det också en tydlig plan för hur arbetet fortsatt ska utvecklas så att personalen inom äldreomsorgen får tillräcklig kunskap om måltidens betydelse för de äldres hälsa och välbefinnande.

Brukarundersökningar

På uppdrag av nämnden har USK under 2009 genomfört en totalundersökning inom hemtjänsten. Dokumentationen av undersökningen och resultatet var vid årsskiftet ännu inte klar. Resultatet av undersökningarna kommer nämnden att få del av under första tertialet 2010.

3.2 Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll i huvudsak är tillräcklig men att arbetet med internkontrollplanen behöver utvecklas så att den inte bara innehåller löpande kontroller.

Nämndens internkontrollplan

Det system för intern kontroll som ingår som en del i verksamhetsplanen är aktuellt och upprättat i enlighet med stadens anvisningar. Revisionskontoret bedömer dock att nämndens internkontrollplan inte helt följer stadens anvisningar i den del som avser dokumentation av risk- och väsentlighetsanalysen.

Nämnden har genomfört risk- och väsentlighetsanalyser för såväl nämndens processer som för kommunfullmäktiges indikatorer men bara dokumenterat analysen av indikatorerna i ILS-webben. Analysen av de väsentliga processerna har i stället bilagts verksamhetsplanen. Genomförda analyser visar sammanfattningsvis att det inte fanns några risker som bedömdes så allvarliga att det skulle resultera i en särskild intern kontrollplan. Nämnden har ändå valt att upprätta en internkontrollplan och bifogat den till verksamhetsplanen.

I internkontrollplanen för 2009 beslutades att de rutiner/processer som särskilt skulle granskas var förskottskassor, fakturor, kontokort, inventarieförteckningar och nyckelhantering samt uppföljning av privata utförare. Förvaltningen har genom stickprovskontroller granskat ovanstående och funnit att det inte funnits några brister. Resultatet av den interna kontrollen har dokumenterats och ingår som en del i nämndens årsredovisning.



Revisionskontoret kan konstatera att förskottskassor, fakturor och inventarieförteckningar även 2008 ingick i internkontrollplanen och resultatet av uppföljningen visade att dessa rutiner fungerade bra. Nämnden har också valt att kontrollera flertalet av dessa rutiner under 2010. Revisionskontoret rekommenderar nämnden att inför internkontrollplanen 2011 utveckla arbetet med riskbedömningen.

Verksamhetsbidrag till frivilligorganisationer

Revisionskontoret har granskat hur äldrenämnden handlägger och dokumenterar verksamhetsbidrag till organisationer verksamma i Stockholms stad. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämndens handläggning och hantering av verksamhetsbidrag är ändamålsenlig och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Resultatet av genomförd granskning visar att nämndens handläggning och hantering av verksamhetsbidrag i huvudsak är ändamålsenlig men att den interna kontrollen bör utvecklas. Revisionskontoret konstaterar att den största andelen beviljade bidrag utgörs av verksamhetsbidrag till föreningar och organisationer som fått bidrag under en längre tid. Detta kan enligt revisionskontoret leda till att bidragssystemet blir mindre flexibelt och konserverande. Regelverket är så uppbyggt att det är svårt för nya föreningar att komma in i systemet. Nämnden bör överväga åtgärder för att undvika ett statiskt bidragssystem.

Det kan vara mindre lämpligt att samma person både handlägger ansökan om bidrag och följer upp nämndens beslut om beviljade bidrag. Organisationen kring bidragsgivningen är också sårbar eftersom det inte finns någon ersättare inom förvaltningen till ordinarie handläggare. Nämnden bör överväga åtgärder som bidrar till en ökad säkerhet i handläggningen och en mindre sårbar organisation.

Granskningen visar att det förekommer att föreningar erhåller bidrag från andra nämnder inom stadens organisation utan att detta framgår av ansökan. Nämnden bör därför införa systematiska kontroller av om föreningarna sökt och erhållit verksamhetsbidrag även hos andra bidragsgivare.

Nämnden behöver systematisera arbetet med att följa upp och utvärdera beviljade föreningsbidrag. Inledningsvis bör riskmomenten i bidragsgivningen kartläggas, analyseras och bedömas. Därefter bör formerna för kontroll uppmärksammas.



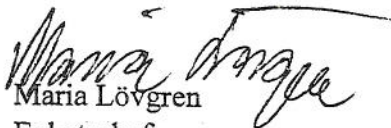
4 Nämndens bokslut och räkenskaper

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.

En granskning har skett av nämndens årsbokslut för 2009. Granskningen är översiktlig och har skett med utgångspunkt utifrån särskilt granskningsprogram framtaget av Stockholms stads revisionskontor.

Bedömning av rättvisande räkenskaper

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att äldrenämndens bokslut och räkenskaper för år 2009 är rättvisande. Underlagen till årsbokslutet är i god ordning och posterna är i huvudsak väl dokumenterade.


Maria Lövgren
Enhetschef


Ester Rudolfsson Mattsson
Revisor



BILAGA I

Revisionskontorets bedömningskriterier

Bedömning

För avsnitten 2 Nämndens resultat och 3 Styrning uppföljning och kontroll används följande bedömningar:

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i> <i>Inte helt tillfredsställande/</i> <i>Inte helt tillräcklig</i> <i>Oacceptabelt/Oacceptabel</i>	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda Brister finns som måste åtgärdas 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 2009 – mars 2010

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

- 2009:07 Styrning och uppföljning av miljöprogrammet
- 2009:08 Stadshuset – Upprustning av Wallenbergs gård
- 2009:09 Stadens externa kommunikation
- 2009:10 Socialtjänst- och arbetsmarknadsnämndens interna kontroll av tillståndsgivningen
Uppföljning av tidigare granskning
- 2009:11 Det kommunala uppföljningsansvaret för 16–19-åringar
- 2009:12 Skolans insatser för elever med ofullständiga betyg
- 2009:13 Rektors roll och ansvar
- 2009:14 Är stadens integrerade ledningssystem, ILS, ett effektivt system för ledning, styrning och uppföljning?
- 2009:15 Stadens upphandlingsverksamhet
- 2010:01 Granskning av AB Stadsholmens försäljning av fastigheter till bostadsrättsföreningar
- 2010:02 Vakant
- 2010:03 Öppenvårdsinsatser för barn och unga – Styrning, uppföljning och kontroll
- 2010:04 Jobbtorg Stockholm

