



# Årsrapport 2007

## **FARSTA 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 som ”revisionsrapporter” och i vissa fall som ”promemorior”.

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



STADSREVISIONEN  
REVISORSGRUPP 3

Till

Farsta stadsdelsnämnd

Revisorerna för Farsta stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2007. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för Farsta stadsdelsnämnd.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2008-06-30.

Stockholm den 3 april 2008

På revisorernas vägnar

Bo Dahlström  
ordförande

Karin Meding  
sekreterare

Kopia till  
Stadsdelsdirektör Ulla Thorslund



## Sammanfattning

### **Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande**

Revisionskontoret bedömer att Farsta stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande. Nämnden redovisar ett nettoöverskott med 0,5 mnkr före resultatöverföringar. Efter överföring av resultatenheternas resultat redovisar nämnden ett nettoöverskott med 4,5 mnkr. Efter justering med begärd ombudgetering av stimulansbidrag uppgår nämndens resultat till ett nettoöverskott med 3,9 mnkr.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2007 i huvudsak har nått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten. Nämnden har inte uppfyllt målet att öka andelen elever med gymnasiebehörighet när de lämnar grundskolan. Andelen elever har minskat för alla tre grundskolor jämfört med föregående läsår. Nämnden bedöms i huvudsak ha uppfyllt sina egna mål för verksamheten och uppnått den i verksamhetsplanen angivna verksamheten.

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

Revisionskontoret bedömer att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig även om det finns förbättringsområden. Nämndens mål i verksamhetsplanen behöver utvecklas vidare för att i större utsträckning bli mät- och uppföljningsbara. Nämnden har beslutat om ett ILS-system, vilket enligt revisionskontoret ger förutsättningar för styrning och uppföljning av ekonomi, verksamhet och kvalitet. Revisionskontoret instämmer i nämndens bedömning att genomförandet av systemet är ett utvecklingsområde.

Internkontrollplanen bör baseras på en årlig risk- och väsentlighetsanalys. Nämnden behöver utveckla risk- och väsentlighetsanalyserna så att de omfattar alla väsentliga arbetsprocesser inom de olika verksamheterna. Som ett viktigt led i nämndens interna kontroll bör nämnden säkerställa att verksamheterna har fungerande kontrollrutiner.

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

Nämndens bokslut och räkenskaper för år 2007 är rättvisande.

---

Rapportförteckning

**Årsrapport 2007 för Farsta stadsdelsnämnd** (nr 30 april 2008)

**Kvalitetsarbete inom verksamheten för personer med funktionsnedsättning**  
(Rapport nr 9, nov 2007)



INNEHÅLL		Sid
<b>1</b>	<b>Årets granskning .....</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Nämndens resultat .....</b>	<b>1</b>
2.1	Ekonomiskt resultat .....	2
2.2	Verksamhetens resultat.....	3
<b>3</b>	<b>Styrning, uppföljning och kontroll.....</b>	<b>9</b>
3.1	Nämndens styrning och uppföljning under året .....	10
3.2	Intern kontroll.....	12
<b>4</b>	<b>Nämndens bokslut och räkenskaper.....</b>	<b>16</b>

---

#### **Bilagor**

<i>Bilaga 1</i>	Revisionskontorets bedömningskriterier
<i>Bilaga 2</i>	Revisionsrapporter under perioden april 2007 - mars 2008



## 1 Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av Farsta stadsdelsnämnds verksamhet avseende år 2007.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

Revisionen genomförs i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisionsordning i kommunal verksamhet. Inriktningen och omfattningen fastställs av de förtroendevalda revisorerna i den årliga revisionsplanen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2007 – mars 2008 redovisas i *bilaga 2*.

Revisionskontoret har även följt upp nämndens åtgärder med anledning av tidigare revisionsrapporter. Uppföljningen redovisas under berört avsnitt i årsrapporten. Resultatet av uppföljningen har vägts in i den samlade bedömningen.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

## 2 Nämndens resultat

I detta avsnitt redovisas om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om verksamheternas resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Farsta stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.



## 2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2007:

Mnkr	Budget 2007	BOKSLUT 2007			Budget- avvikelse 2006
		Utfall	Avvikelse*		
			mnkr	%	
<b>Anslag 1 (nämndens verksamhet)</b>					
Kostnader	1 256,1	1 275,7	- 19,6	1,6	- 9,8
Intäkter	136,2	152,6	16,4	12,0	8,5
<b>Nettokostnader anslag 1</b>	<b>1 119,9</b>	<b>1 123,1</b>	<b>- 3,2</b>	<b>0,3</b>	<b>- 1,3</b>
<b>Anslag 2 (ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder)</b>					
Kostnader	118,3	122,5	- 4,2	3,6	0,1
Intäkter	8,2	16,1	7,9	96,3	4,2
<b>Nettokostnader anslag 2</b>	<b>110,1</b>	<b>106,4</b>	<b>3,7</b>	<b>3,4</b>	<b>4,3</b>
<b>Summa stadsdelsnämnd netto</b>	<b>1 230,0</b>	<b>1 229,5</b>	<b>0,5</b>	<b>0</b>	<b>3,0</b>
<b>Justerat netto, efter resultat- överföringar</b>		<b>1 225,5</b>	<b>4,5</b>	<b>0,4</b>	<b>4,7</b>
<b>Investeringar</b>					
Utgifter	4,4	2,7	1,7	38,6	0,2
Inkomster	0	0	0	0	0
<b>Nettoutgifter investeringar</b>	<b>4,4</b>	<b>2,7</b>	<b>1,7</b>	<b>38,6</b>	<b>0,2</b>

\* - = underskott mot budget

Nämnden redovisar för anslag 1 och anslag 2 ett sammanlagt nettoöverskott med 0,5 mnkr före resultatöverföringar. Efter överföring av resultatenheternas resultat redovisar nämnden ett nettoöverskott med 4,5 mnkr. Nämnden begär ombudgetering med 0,6 mnkr för stimulansbidrag till lågtröskelboende för hemlösa. Efter denna justering uppgår nämndens resultat till ett nettoöverskott med 3,9 mnkr.

För *anslag 1* redovisas före resultatöverföringar ett mindre nettounderskott med 3,2 mnkr. Avvikelserna mot budget visar stora variationer mellan de olika verksamhetsområdena. Administrationen har ett nettoöverskott som beror på att alla medel för oförutsedda utgifter inte har behövts tas i anspråk.

Alla tre verksamhetsområdena inom socialtjänsten redovisar ett nettounderskott. Inom individ- och familjeomsorgen har underskottet dock reducerats efter att nämnden har fått kostnadstäckning för ensamkommande flyktingbarn. Äldre-



omsorgen har ett nettounderskott främst inom biståndsenheten på grund av ett ökat behov av hemtjänst samt placeringar i vård- och omsorgsboende. Stöd och service till personer med funktionsnedsättning redovisar ett nettounderskott som till viss del beror på oplanerade kostnader för att trygga säkerheten för hyresgäster och personal vid två gruppboenden.

Förskoleverksamheten redovisar ett större nettoöverskott främst på grund av att planerade upprustningar av förskolornas kök inte har avslutats enligt plan. För verksamheten för grundskola och särskola samt skolbarnomsorg redovisas ett nettounderskott som avser verksamhet under det första halvåret. Tidigare år har överskott inom förskoleverksamheten använts för att täcka underskott inom skolverksamheten men inte under år 2007.

Intäkterna blev högre än budgeterat för alla tre verksamhetsområdena inom socialtjänsten och de pedagogiska verksamheterna med undantag för förskoleverksamheten. Detta resulterade sammantaget i redovisat överskott inom anslag 1.

För *anslag 2* redovisas ett nettoöverskott med 3,7 mnkr på grund av att fler personer har kunnat få egen försörjning. Överskottet på intäktssidan beror på kompensation för kostnader avseende arbetsmarknadsåtgärder.

För *investeringar* redovisas ett överskott med 1,7 mnkr på grund av att planerade investeringar vid Högdalstopparna har försenats. Nämnden begär ombudgetering av dessa medel.

## **Resultatenheter**

Nämnden inrättade i verksamhetsplanen för år 2007 sju resultatenheter för skolverksamheten inkl skolbarnomsorg. I samband med överföringen av verksamheten till utbildningsnämnden från och med den 1 juli 2007 upplöstes skolornas resultatfond med 4,2 mnkr från år 2006. Verksamhetens underskott med 1,3 mnkr överfördes till utbildningsnämnden.

För förskoleverksamheten inrättades fjorton resultatenheter för att skilja förskolorna från skolverksamheten. Dessa resultatenheter har inget resultat att föra över från år 2006 till år 2007. Sammantaget redovisar enheterna ett överskott med 1,5 mnkr som kommer att föras över till år 2008.

## **2.2 Verksamhetens resultat**

### **Mål**

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2007 i huvudsak har nått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten. Vidare bedöms att





nämnden i huvudsak har uppfyllt sina egna mål för verksamheten och uppnått den i verksamhetsplanen angivna verksamheten.

I verksamhetsberättelsen lämnas en redovisning av uppfyllelse av kommunfullmäktiges alla mål och så kallade ska-krav i bilagor enligt stadens anvisningar. Uppgifterna har i textdelen kompletterats med redogörelser för ett urval av målen.

#### *Personal*

Nämnden redovisar inte någon övertalighet vid årsskiftet. Den befarade övertaligheten inom administrationen har kunnat lösas genom intern rörlighet och genom att cirka 25 personer har fått särskild ålderspension.

Nämndens sjukfrånvaro för helåret uppgick till 9,7 %, vilket är en ökning med 0,1 % jämfört med föregående år. Sjukfrånvaron var 1,4 % över stadens genomsnitt men i nivå med genomsnittet för alla stadsdelsnämnder. Överföring av skolverksamheten vid halvårsskiftet har påverkat resultatet negativt eftersom denna verksamhet hade lägre sjukfrånvaro än genomsnittet inom stadsdelsområdet.

#### *Barnomsorg*

Fullmäktiges mål för barngruppernas storlek är högst 14 barn i småbarngrupp, 1-3 år och 18 barn i grupperna med de äldre barnen, 4-5 år. Nämnden uppger att barngruppernas storlek har legat strax under den rekommenderade nivån. Nämnden har uppfyllt målet.

Fullmäktige anger som mål att andelen förskollärare i barnomsorgen ska öka under år 2007. Nämnden uppger att utbildade förskollärare ligger på samma nivå som föregående år. Nämnden har inte uppfyllt målet.

#### *Grundskola*

Fullmäktige anger som mål att andelen elever, som lämnar grundskolan med behörighet till gymnasiet, ska öka jämfört med föregående läsår. Läsåret 2006/2007 har andelen elever med gymnasiebehörighet minskat för nämndens alla tre grundskolor. För två av skolorna har andelen elever minskat med 2,5 % respektive 3,5 % jämfört med föregående läsår. För den tredje skolan har andelen elever minskat med hela 9,4 % vilket främst förklaras av ensamkommande flyktingbarn vårterminen 2007. Nämnden har inte uppfyllt målet.

Fullmäktige anger som mål att skolket i grundskolan ska minska jämfört med föregående läsår. Nämnden uppger att skolket har minskat men framför samtidigt att det inte finns någon statistik som underlag för bedömningen.

#### *Äldreomsorg*

Enligt fullmäktige ska stadsdelsnämnderna inrätta ett ledningssystem för kvaliteten och patientsäkerheten i enlighet med Socialstyrelsens föreskrifter. Nämnden har beslutat om ett sådant system i januari 2008.



#### *Individ- och familjeomsorg - ekonomiskt bistånd*

Fullmäktige anger som mål att alla som är socialbidragsberoende på grund av arbetsbrist ska få en insats inom fem dagar. Nämnden uppger att målet har uppnåtts utan att redovisa på vilket sätt.

Antalet hushåll med ekonomiskt bistånd uppgick till 927 under år 2007, vilket är en minskning med 10 % jämfört med föregående år.

#### *Arbetsmarknadsåtgärder*

Fullmäktige anger som mål att arbetslösheten bland ungdomar ska minska. Nämnden uppger att 108 ungdomar har deltagit i nämndens jobbsökarprogram. Av dessa har 49 ungdomar fått arbete och 28 praktik. Nämnden har uppfyllt målet.

#### *Tak-över-huvudet-garantin*

Fullmäktige anger som mål att alla hemlösa ska omfattas av tak-över-huvudet-garantin. Enligt nämnden har målet uppfyllts.

#### *Flyktingar*

Fullmäktige anger som mål att andelen nyanlända flyktingar, som har arbete inom introduktionsperioden, ska öka i jämförelse med 2006 års utgång. Nämnden uppger att målet har uppfyllts utan att redovisa hur stor ökningen blev.

Fullmäktige anger som mål att andelen invandrare som har praktik/arbete kombinerat med svenskundervisning ska öka jämfört med 2006 års utgång. Nämnden uppger att målet har uppfyllts utan att redovisa hur stor ökningen blev.

### **Måluppfyllelse inom verksamhetsområdet stöd och service till personer med funktionsnedsättning**

Revisionskontoret har särskilt följt upp uppfyllelse av kommunfullmäktiges mål och nämndens egna mål för verksamhetsområdet stöd och service till personer med funktionsnedsättning. Granskningen visar att nämndens egna mål har bidragit till att uppfylla fullmäktiges mål för verksamhetsområdet. Nämnden har inte helt uppfyllt sina egna mål. Revisionskontoret bedömer vidare att nämndens arbetssätt bidrar till utveckling av verksamheten.

Kommunfullmäktige anger i budgeten för år 2007 följande tre mål för verksamhetsområdet:

- Valfriheten för personer med funktionsnedsättning ska öka jämfört med tidigare år
- Kvaliteten i omsorgen ska öka jämfört med tidigare år
- Den enskilde ska ges större inflytande för insatsen



Utöver dessa tre mål anges även ett kommunövergripande mål om kvalitetsgarantier för biståndsbedömningen i syfte att säkerställa en rättvis och lika biståndsbedömning i hela staden.

Nämnden har brutit ned fullmäktiges mål till sju egna mål i verksamhetsplanen för år 2007. Nämnden anger för varje mål hur uppföljning kommer att ske. Målen avser till stor del den enskildes inflytande och delaktighet i planering, genomförande och uppföljning av insatser. Revisionskontoret har följt upp vissa av målen i juni 2007 i samband med granskning av nämndens kvalitetsarbete. Granskningen har omfattat dokumentation i personakter både hos beställare och utförare för en boendeenhet med sex boenden samt genomgång av nämndens redogörelse över måluppfyllelse i verksamhetsberättelsen.

*Valfrihet* - Nämnden anger som mål att den enskilde med beslut om insats ska kunna välja utförare för beviljad insats. Staden har infört en kundvalsmodell för insatserna ledsagning, avlösning och hemtjänst. Nämnden ger möjlighet att välja utförare för alla insatser enligt LSS<sup>1</sup> med undantag för familjehem och bostad för barn och ungdomar. Biståndshandläggare informerar den enskilde om utförare med inriktning på den enskildes behov. Efter det görs besök till olika utförare så att den enskilde kan göra sitt val. Nämndens arbetssätt bidrar till att öka valfriheten.

Nämnden har under året genomfört en brukarundersökning om delaktighet i val av utförare. Resultatet visar att 48 % anser att de har varit delaktiga i valet av utförare. Många upplever att de inte aktivt har valt utförare när det gäller kommunala utförare.

*Kvalitet* - Nämnden anger fyra mål för ökad kvalitet. Ett av målen är att beviljade insatser ska verkställas inom rimlig tid. Biståndschefen följer löpande upp verkställighet av beslut och domar. Vid årsskiftet fanns två beslut om kontaktperson enligt LSS som inte hade verkställts inom tre månader på grund av svårigheter med rekrytering. Nämnden har tillsatt extraresurser för att snabbare kunna rekrytera kontaktpersoner. Nämnden har inte helt uppfyllt målet.

Ett annat mål för kvaliteten är att beviljade insatser ska utföras i enlighet med målformuleringen i beställningen. Uppföljning ska ske genom att granska genomförandeplaner. Enligt stadens riktlinjer för utförardokumentation ska det finnas en genomförandeplan som anger vad, vem, när och hur insatserna ska utformas. Även mål ska formuleras och tidpunkt för uppföljning anges. Revisionskontorets aktgranskning visade att det fanns beställningar med mål för insatsen till alla sex beslut. Däremot hade utförarenheten inte tagit fram några

---

<sup>1</sup> Lag (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade, LSS



genomförandeplaner i samråd med den enskilde/dennes företrädare. Efter granskningstillfället har den besökta utföraren arbetat med att ta fram genomförandeplaner med målsättningen att alla boenden inom gruppbestadens fyra boendeenheter ska ha av båda parter underskrivna genomförandeplaner våren 2008. Nämnden har inte helt uppfyllt målet eftersom alla brukare ännu inte har fått genomförandeplaner.

Enligt nämnden ska målet även följas upp genom brukarundersökningar. Under hösten 2007 har nämnden påbörjat arbetet med att ta fram brukarundersökningar i samråd med det lokala handikapprådet.

Det tredje målet för kvaliteten är att den enskilde ska erbjudas genomgång av sina insatser minst en gång per år. Uppföljning ska ske genom att granska dokumentationen. Revisionskontorets aktgranskning visade att beställaren hade följt upp alla granskade ärenden under år 2007. Hos utföraren fanns dokumenterad uppföljning från det senaste året endast för en av sex boenden. Framöver kommer insatserna att följas upp enligt den i genomförandeplanen angivna tidpunkten. Nämnden har inte helt uppfyllt målet.

Det fjärde målet för kvaliteten är att den enskilde ska få hjälp med att hitta arbetsuppgifter som svarar mot individens förmåga. Uppföljning ska ske genom att ta fram statistik som visar hur många personer som har fått arbetsuppgifter. För att utveckla verksamheten med daglig sysselsättning har nämnden under hösten 2007 inrättat en kontors- och servicegrupp inom förvaltningen. Genom detta har sammanlagt åtta personer kunnat få arbetspraktik inom förvaltningen. För att möta efterfrågan startades även en avdelning för fem personer med autism. De nytillkomna platserna har bidragit till uppfyllelse av målet. I övrigt redovisas inte någon statistik.

*Inflytande* - Nämnden har två mål med anknytning till inflytande. Ett av målen är att alla personer med insatser enligt LSS ska erbjudas en individuell plan, dvs en plan på längre sikt på den enskildes begäran. Uppföljning ska ske genom att biståndsenheten gör egna kontroller av personakterna. Revisionskontorets granskning av journalanteckningar visade att den enskilde hade avböjt individuell plan i tre av sex fall. I övrigt fanns inte några uppgifter om individuella planer. Nämnden uppger att erbjudande om att upprätta en individuell plan har lämnats till 95 personer men endast 12 personer har tackat ja till en plan, vilket visar att den enskilde får information om detta.

Ett annat mål för inflytande är att den enskilde har möjlighet att delta i utformningen av insatsen. Uppföljning ska ske genom att fråga den enskilde/närstående i uppföljande samtal om han/hon förstår sin genomförandeplan. Alla personer med insats om gruppbestad och daglig verksamhet ska ha en genomförandeplan.



Genomförandeplanerna skrivs i lättläst text och kan illustreras med bilder eller saker. Utförarenheterna har under året arbetat med att utveckla genomförandeplanerna. Målet har inte uppfyllts helt eftersom det ännu saknas genomförandeplaner.

### **Kommunfullmäktiges uppdrag**

Nämnden har beaktat två av kommunfullmäktiges uppdrag i verksamhetsplanen för år 2008.

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

#### *Ej verkställda beslut enligt SoL och domar*

I enlighet med socialtjänstlagen (SoL) ska stadsdelsnämnderna kvartalsvis till länsstyrelsen och revisorer rapportera gynnande beslut om bistånd som inte har verkställts inom tre månader från beslutsdatumet. Länsrätten kan ålägga nämnden att betala en sanktionsavgift om beslut inte verkställs inom skälig tid.

Nämnden redovisar per den 31 december 2007 två ej verkställda beslut enligt SoL om permanent bostad inom äldreomsorgen. I ett fall önskar den enskilde plats inom ett särskilt äldreboende och i det andra fallet vill anhöriga avvakta med verkställighet. Inom stöd och service till personer med funktionsnedsättning har ett beslut om hemtjänst inte kunnat verkställas på grund av att den enskilde vistas utomlands.

Nämnden redovisar inte några ej verkställda domar. Däremot har nämnden dömts att betala två sanktionsavgifter på grund av oskäligt dröjsmål med verkställighet av gynnande beslut enligt SoL inom äldreomsorgen. Båda domarna avser under år 2006 ej verkställda beslut om vård- och omsorgsboende för äldre. Sanktionsavgifterna uppgår till 50 000 kr respektive 146 080 kr. Båda besluten har verkställts.

#### *Hantering av anmälningar inom LSS-verksamhet*

Revisionskontoret har granskat hur nämnden hanterar anmälningar av missförhållanden och personskador inom verksamhet som regleras av LSS, lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade. Granskningen har omfattat en intervju på ledningsnivå inom berörd verksamhet samt en genomgång av nämndens rutiner. Ett urval av anmälningar från åren 2006 och 2007 har granskats.

Nämnden har rutiner för anmälan av missförhållanden samt personskador och risk för personskador. Rutinerna behöver dock ses över. Verksamhetsledningen är väl medveten om att missförhållanden och personskador ska anmälas. Granskningen visar att anmälan har gjorts i enlighet med gällande rutiner och



anmälda missförhållanden har avhjälpats utan dröjsmål. Förvaltningen är dock inte alltid medveten om vilket lagrum som styr anmälan av missförhållanden för personer som omfattas av LSS. Det är av vikt att hela verksamheten har kunskap om de lagar och föreskrifter som reglerar anmälningskyldigheten av missförhållanden. Nämnden bör även säkerställa att allvarliga personskador och risk för allvariga personskador anmäls till nämnden och att nämnden i sin tur anmäler dessa till Länsstyrelsen.

Nämnden avser att förbättra den löpande kontrollen under 2008 och planerar att genomföra dokumenterade kontroller för att säkerställa att anmälningsplikten uppfylls.

#### *Nationella garantier*

Barnomsorgsgarantin har uppfyllts under hela året genom att fler barn har tagits in på de avdelningar där det har varit möjligt under slutet av året.

#### *Statlig tillsyn*

Länsstyrelsen har genomfört tillsyn av rättssäkerheten vid ansökan om hemtjänstinsatser. Länsstyrelsen riktade kritik mot att nämnden inte uppfyllde tre av länsstyrelsens sex bedömningskriterier. Den enskildes önskemål och behov belystes inte i utredningen och ursprungliga önskemål framgick inte av dokumentationen. Nämnden lämnade inte den information som behövs för att den enskilde ska kunna tillvarata sina rättigheter. Nämnden har upprättat en handlingsplan och redovisat åtgärder till länsstyrelsen.

Skolverket har under läsåret 2006/2007 bland annat genomfört en inspektion av förskoleverksamheten inom Stockholms stad. Inspektionen inom Farsta stadsdelsnämnd visade att likabehandlingsplanerna inte uppfyllde ställda krav och att några förskolor saknade dessa planer. Förskolorna hade inte heller följt författningens krav på delaktighet vid upprättandet av likabehandlingsplaner. Det framkom även att förskolornas kvalitetsredovisningar behöver förbättras. Nämnden har redovisat åtgärder för att rätta till framförda brister.

### **3 Styrning, uppföljning och kontroll**

I detta avsnitt redovisas om nämnden har ett integrerat system för styrning, uppföljning och kontroll som säkerställer en ändamålsenlig verksamhet, en god ekonomisk hushållning och en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Farsta 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 2007 och bedömer att nämndens egna mål i huvudsak ansluter till kommunfullmäktiges mål. Målen behöver utvecklas vidare för att i större utsträckning bli mät- och uppföljningsbara. Nämnden anger för varje enskilt mål på vilket sätt uppföljning av måluppfyllelse kommer att ske, vilket är föredömligt enligt revisionskontoret.

Nämnden har beslutat om ett *integrerat system för ledning och uppföljning (ILS)* under hösten 2007 i enlighet med stadens styrdokument. Revisionskontoret bedömer att ILS-systemet ger förutsättningar för nämndens styrning och uppföljning av ekonomi, verksamhet och kvalitet. Revisionskontoret instämmer i nämndens bedömning att genomförandet av systemet är ett utvecklingsområde.

Nämnden lämnar i ärendet en lägesrapport med förslag till tre utvecklingsområden, nämligen målbeskrivning, dialog och uppföljning. Nämnden lyfter fram att en tydlig målbeskrivning är en förutsättning för att kunna bedöma måluppfyllelsen. Inför verksamhetsåret 2008 har staden infört ett verktyg, ILS -Webb, för verksamhetsplanering och uppföljning av målen på samtliga nivåer inom staden. Ett annat område är dialogen, som enligt nämnden är avgörande för att ILS ska fungera på avsett sätt. Dialogen mellan förvaltningsledningen och enheter utgår från utvärderingsfrågorna för stadens kvalitetsutmärkelse. Förvaltningsledningen planerar att genomföra uppföljningsmöten med varje enhet en gång per termin. Ett tredje område är regelbundna uppföljningar genom olika metoder och utveckling av uppföljningsmodeller. Resultatet från uppföljningarna ska analyseras för att visa på utvecklingsområden inom de olika verksamheterna.

#### Nämndens uppföljningsarbete

Nämnden får under året i enlighet med stadens anvisningar två tertiärrapporter kompletterat med månadsrapporter. Nämnden får i samband med rapporterna även uppgifter i diagramform om årets utveckling av hemtjänsttimmar samt dygn inom vård- och omsorgsboenden. Även utvecklingen av personalkostnader och sjukfrånvaro redovisas till nämnden från och med år 2005.

I samband med att skolverksamheten fördes över till utbildningsnämnden upprättades även ett halvårsbokslut.

Revisionskontoret bedömer att nämndens verksamhetsberättelse ger ett tillräckligt underlag för återkoppling till fullmäktiges budget vad gäller måluppfyllelse, verksamhet och ekonomi.





Revisionskontoret bedömer att nämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder för att uppnå fullmäktiges mål om ekonomisk hushållning. Inom samtliga verksamhetsområden har under året vidtagits åtgärder för att rymma kostnaderna inom tilldelad budgetram. Inom äldreomsorgen har vidtagits åtgärder för att minska antalet placeringar inom vård- och omsorgsboende. Nämnden har beslutat om nedläggning av Västbodaskolan som en anpassning av antalet utbildningsplatser efter behov och efterfrågan.

Nämnden har genomfört en egen brukarundersökning inom hemtjänsten för att följa upp resultatet från den stadsövergripande undersökningen år 2006. Brukarna ger ett marginellt bättre betyg jämfört med mätningen föregående år.

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial- rapport 1	Tertial- rapport 2	Bokslut 2007	Avvikelse T2 - bokslut
<b>Anslag 1 (nämndens verksamhet)</b>				
Kostnader	1 238,2	1 260,3	1 275,7	+ 15,4
Intäkter	110,5	134,9	152,6	+ 17,7
<b>Nettokostnader anslag 1</b>	<b>1 127,7</b>	<b>1 125,5</b>	<b>1 123,1</b>	<b>- 2,4</b>
<b>Anslag 2 (ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder)</b>				
Kostnader	118,3	117,0	122,5	+ 5,5
Intäkter	8,2	7,9	16,1	+ 8,2
<b>Nettokostnader anslag 2</b>	<b>110,1</b>	<b>109,1</b>	<b>106,4</b>	<b>- 2,7</b>
<b>Summa netto</b>	<b>1 237,8</b>	<b>1 234,6</b>	<b>1 229,5</b>	<b>- 5,1</b>
<b>Investeringar</b>				
Utgifter	4,4	2,9	2,7	- 0,2
Inkomster	0	0	0	0
<b>Nettoutgifter</b>	<b>4,4</b>	<b>2,9</b>	<b>2,7</b>	<b>- 0,2</b>

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god vad gäller nettoutfallet totalt och per anslag. Däremot varierar prognossäkerheten något för de olika verksamhetsområdena. Jämfört med tertialrapport 2 blev nettokostnaderna lägre främst inom administrationen samt individ- och familjeomsorgen. Inom äldreomsorgen samt stöd och service till personer med funktionsnedsättning blev nettokostnaderna istället högre.





I verksamhetsplanen för år 2007 gjordes en omslutningsförändring med 82,8 mnkr. I tertialrapport 2 begärde nämnden om ytterligare 25,6 mnkr i omslutningsförändring för ökade kostnader och intäkter främst på grund av försäljning av verksamhet.

### **Kvalitetsarbete inom verksamheten för personer med funktionsnedsättning** (Rapport nr 9, nov 2007)

Revisionskontoret har granskat om stadsdelsnämnderna Farsta och Spånga-Tensta bedriver ett systematiskt kvalitetsarbete inom verksamhetsområdet stöd och service till personer med funktionsnedsättning. Granskningen har riktats mot nämndernas arbetsformer för att säkerställa god kvalitet inom verksamheten. För att få en helhetsbild av styrningen och uppföljningen inom verksamhetsområdet har även kommunövergripande funktioner granskats inom socialtjänstnämnden och kommunstyrelsens verksamhetsuppföljning.

Farsta stadsdelsnämnd har under de senaste åren utvecklat arbetsformer för att säkerställa god kvalitet inom verksamhetsområdet stöd och service till personer med funktionsnedsättning och tagit fram ett dokumenterat kvalitetssystem. Enligt revisionskontoret behöver utvecklingsarbetet fortsätta. Samförståndet mellan beställare och utförare behöver bli bättre vad gäller målformuleringar på beställningar. Utföraren ska ta fram genomförandeplaner i samråd med den enskilde och ange mål för genomförandet samt årligen följa upp insatsen. Utförarenheternas uppföljning av enskilda ärenden är ett förbättringsområde.

Det måste finnas tillräcklig kontroll av att lagar, föreskrifter och stadens direktiv efterföljs samt att dokumentationskraven uppfylls. Utveckling av rutiner för det interna kontrollarbetet inom utförarenheter pågick inom förvaltningen.

Rapporten har överlämnats till nämnden för yttrande senast den 14 mars 2008. Nämnden har lämnat sitt yttrande och instämmer i att arbetsformerna behöver utvecklas vidare för att säkerställa god kvalitet inom verksamhetsområdet. Fokus bör ligga på en systematisk resultatuppföljning på enhetsnivå. Resultatet från uppföljningarna bör användas i arbetet med att ta fram nya åtaganden samt för att se kopplingen mellan mål och resultat på enhetsnivå.

## **3.2 Intern kontroll**

### **Nämndens interna kontroll**

Den interna kontrollen omfattar allt i en verksamhets organisation, styrning, uppföljning och redovisning som syftar till att säkerställa en ändamålsenlig, effektiv och korrekt utförd verksamhet. Internkontrollplanen är ett medel för att följa upp den interna kontrollen.



Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens interna kontroll är tillräcklig även om det finns förbättringsområden. Internkontrollplanen bör baseras på en årlig risk- och väsentlighetsanalys. Nämnden behöver utveckla risk- och väsentlighetsanalyserna att omfatta alla väsentliga arbetsprocesser inom de olika verksamheterna. Som ett viktigt led i nämndens interna kontroll bör nämnden säkerställa att verksamheterna har fungerande kontrollrutiner. Revisionskontoret ser positivt på att nämnden under våren 2008 avser att revidera den risk- och väsentlighetsanalys som togs fram inför internkontrollplanen för år 2008.

Nämnden har i mars 2007 beslutat om ett reviderat *system för intern kontroll*. Enligt systemet måste en risk- och väsentlighetsanalys göras inom alla verksamhetsområden. Varje verksamhet/enhet svarar för den löpande kontrollen och kontrollerar sina egna arbetsprocesser mot aktuella styrdokument.

Nämnden fastställde samtidigt en *internkontrollplan för år 2007*. Planen utgår dock inte från en årlig risk- och väsentlighetsanalys. Nämnden inledde arbetet med att ta fram risk- och väsentlighetsanalyser inom de olika verksamhetsområdena inför internkontrollplanen för år 2006. Arbetet har dock inte fortsatt under år 2007 med undantag för ett verksamhetsområde.

I samband med revisionskontorets granskning av nämndens kvalitetsarbete framkom att inom avdelningen för omsorg om funktionshindrade pågick arbete med att utveckla verksamhetens interna kontroll. En gemensam risk- och väsentlighetsanalys har tagits fram på enhetsnivå. Analysen har utgjort underlag för inventering av om enheterna har rutiner för väsentliga arbetsprocesser och händelser. Underlag för kontroller inom utförarenheterna har också tagits fram.

Nämndens internkontrollplan för år 2007 omfattar fem granskningsområden. Av dessa har tre granskningar genomförts, nämligen avslagsbeslut inom försörjningsstöd, rutiner vid verksamhet med försäljning och avtalstrohet vid inköp av vissa varor. Granskningarna har resulterat i bättre rutiner vid uppdagade brister. Granskning av kvalitetsuppföljning samt försöks- och träningslägenheter har överförs till internkontrollplanen för år 2008. Nämnden lämnar i verksamhetsberättelsen en kort redogörelse över genomförda kontroller.

I samband med *internkontrollplanen för år 2008* har nämnden gjort en risk- och väsentlighetsanalys utifrån fullmäktiges årsmål för indikatorer i budgeten för år 2008. Nämnden lyfter fram sjukfrånvaron som en allvarlig risk och anger en sjukfrånvaro med högst 8,5 % som ett årsmål. Nämnden planerar att revidera risk- och väsentlighetsanalysen i samband med tertialrapport 1/2008.



## **Risk för felaktigheter vid utbetalning av ekonomiskt bistånd**

Revisionskontoret har granskat tio stadsdelsnämnders arbete med att förebygga och kontrollera felaktiga utbetalningar av ekonomiskt bistånd. Granskningen har fokuserats på risker för fel i handlägningsprocessen från ansökan till beslut. Syftet har varit att få svar på frågan om nämndernas interna kontroll säkerställer en ändamålsenlig, effektiv och korrekt utförd handläggning av ekonomiskt bistånd. Revisionskontoret har genom dokumentgranskning och intervjuer kartlagt hur stadsdelsnämnderna arbetar med att säkerställa att felaktiga utbetalningar inte sker. Verifiering har skett genom granskning av ett begränsat antal ärenden där behovet av bidrag är orsakat av arbetslöshet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Farsta stadsdelsnämnd i huvudsak har tillfredsställande system och rutiner för att förebygga felaktiga utbetalningar av ekonomiskt bistånd men att vissa kontrollmoment kan förstärkas. Nämnden bör även stärka kontrollen av det interna kontrollarbetet som sker inom enheten för försörjningsstöd.

Granskningen har tydliggjort vissa begränsningar i nämndens möjlighet att genomföra en fullständig kontroll av de faktorer som ska ligga till grund för prövningen av rätten till ekonomiskt bistånd, exempelvis "svarta" inkomster. En fullständig kontroll förutsätter tillgång till information i andra myndigheters register, vilket idag begränsas av bl a sekretesslagens bestämmelser. Revisionskontoret finner det positivt att nämnden aktivt arbetar med att ta fram nya arbetssätt som ska förebygga felaktigheter i utbetalningarna.

Revisionskontoret har i en *ärendegranskning* valt ut 17 ärenden för att kontrollera förekomsten av felaktigheter eller brister i samband med ansökan, kontroll av uppgifter och beslut. Granskningen visar att ansökningarna i några fall saknade uppgifter om bank- och personkonton, nettoinkomster och tillgångar. Samtliga ansökningar var dock underskrivna av den sökande.

När det gäller de kontroller, som ska göras av den sökandes uppgifter, bedömer revisionskontoret att nämnden behöver säkerställa att alla kontroller verkligen sker och att det finns dokumentation som styrker vad som har kontrollerats. Granskningen visar att det inte alltid fanns tillräcklig dokumentation av de kontroller som hade gjorts av den sökandes identitet och folkbokföring. Revisionskontoret har även haft vissa svårigheter att verifiera kontroller av den sökandes inkomster och tillgångar.

Revisionskontorets granskning visar att i samtliga granskade ärenden har besluten fattats enligt gällande delegationsordning. I några få ärenden, där ansökan inte har beviljats i sin helhet, saknades beslut om avslag. För att den biståndsökande ska kunna överklaga ett beslut måste det tydligt framgå av beslutet vad



som beviljas respektive avslås och motivering till varför en ansökan avslås helt eller delvis. Nämnden måste beakta den enskildes rätt att kunna överklaga ett beslut som gått honom/henne emot.

Revisionskontorets *dokumentgranskning och intervju* visar att nämnden har interna riktlinjer som stöd för handläggning av ekonomiskt bistånd. Det finns skriftliga rutinbeskrivningar, lathundar mm som ett komplement till stadens riktlinjer. Revisionskontoret har noterat att stadens riktlinjer för handläggning av ekonomiskt bistånd efter revidering av fullmäktige i oktober 2007 har förtydligats vad gäller de kontroller som ska ske i samband med en ansökan.

Nämnden har även former för löpande information till berörd personal om förändringar och nyheter i de lagar och riktlinjer som styr verksamheten. Detta i kombination med regelbundna gemensamma ärendegenomgångar säkerställer att personal, som handlägger och beslutar om biståndet, har kunskaper om de regler som gäller för verksamheten.

Idag är det möjligt för en enskild handläggare av ekonomiskt bistånd att själv hantera hela processen från ansökan till beslut om bistånd. Alla handläggare har behörighet att lägga upp nya klienter, göra ändringar i inlagda uppgifter och fatta beslut om bistånd i verksamhetssystemet Paraplyet. För att reducera riskerna för felaktiga utbetalningar bör nämnden överväga en arbetsfördelning där fler än en handläggare är involverade i arbetet med en och samma bidragsansökan. Nämnden bör stärka kontrollen av de ändringar som görs i Paraplyet av tidigare inlagda grunduppgifter om den sökande.

Revisionskontoret bedömer att den sökande får en tydlig skriftlig information och vägledning om vad som gäller för en korrekt ansökan, vilket i sin tur förebygger felaktiga utbetalningar.

Revisionskontoret har noterat att den avstämningsrutin, som föregår utbetalning av beslutade bistånd, inte inkluderar någon kontroll av att besluten följer nämndens delegationsordning, vilket bör åtgärdas.

Flertalet av de kontrollmoment som enheten genomför sker inte utifrån en formaliserad kontrollplan. Ett viktigt inslag i den interna kontrollen av verksamheten är de kontroller som genomförs i efterhand av beslut och utbetalningar. Revisionskontoret rekommenderar nämnden att ta fram en rutin för en systematisk efterkontroll genom stickprov.

Revisionskontoret ser positivt på det arbete som enheten för försörjningsstöd genomför för att förbättra enhetens interna kontrollarbete. Bland annat har enheten börjat kartlägga och analysera de risker som finns inom verksamheten.



Revisionskontoret utgår ifrån att resultatet av enhetens arbete kommer att beaktas i arbetet med nämndens internkontrollplan.

#### **Anlitande av oseriösa leverantörer**

Revisionskontoret har genomfört en uppföljning av föregående års granskning om nämnderna anlitar oseriösa leverantörer. Med oseriösa leverantörer avses i detta sammanhang i första hand leverantörer som finns upptagna på Svensk Handels varningslista. Granskningen genomfördes genom att matcha leverantörer på varningslistan med stadens leverantörsregister i ekonomisystemet Agresso. Farsta stadsdelsnämnd hade inte betalat några fakturor utställda av oseriösa leverantörer.

## **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 och stadens regler och anvisningar.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Farsta stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2007 är rättvisande. Periodiseringen av kostnader för timlöner, obekvämt arbetstid mm för december månad med utbetalning i januari 2008 visade sig vara cirka 500 tkr för lågt beräknad.

I resultatet finns bokförda investeringskostnader för utbyggnad av förskolelokaler och platser för särskilt boende inom verksamhetsområdet stöd och service till personer med funktionsnedsättning. Kostnaderna har redovisats enligt stadens regler men inte i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Stadsdelsnämnderna har inte givits förutsättningar att följa lagen eftersom de inte har tilldelats någon investeringsbudget.

Maria Lövgren  
Enhetschef

Ulla Pöljö  
Revisor



## BILAGA 1

### 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. Verksamheternas resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

- Nämndens resultat är förenligt med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget.
- Nämnden har inom tilldelat anslag uppfyllt sina egna mål för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet och kvalitet.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt lagar, policydokument, reglementen, riktlinjer mm.

---

## 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 en god ekonomisk hushållning, liksom en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

#### *Styrning*

- Nämnden har ett ändamålsenligt system för styrning med utvärderingsbara och om möjligt mätbara mål som kopplar ihop resurser, prestationer, resultat och effekter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/utvärderingsbara mål för ekonomi, prestationer och kvalitet.
- Nämnden har en ändamålsenlig organisation med en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
- Nämnden har ett system för intern kontroll som säkerställer en effektiv och rättssäker verksamhet samt förebygger allvarliga fel och skador.

#### *Uppföljning*

- 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 uppföljningsdokument ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi, verksamhet och kvalitet.
- Nämnden har fungerande arbetsformer för rapportering av delegationsbeslut till nämnden.

---

## 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 2007 – mars 2008

---

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

- 2007:2** Så använder lärarna sin arbetstid enligt tidmätning under två veckor i november 2006
- 2007:3** Stadens flyktingmottagande
- 2007:4** Uppdraget som biståndshandläggare inom äldreomsorgen ”Det är vi som ska se till att människor får rätt hjälp till så låg kostnad som möjligt”
- 2007:5** Stadens arbete med EU:s normer för partiklar (PM10) och kvävedioxid
- 2007:6** Granskning av exploateringsnämndens skydd mot korruption
- 2007:7** Så används stadens lärarresurser enligt granskning på högstadiet vid tio grundskolor
- 2007:8** Stadsbyggnadsnämndens hantering av bygglov och bygganmälan
- 2007:9** Kvalitetsarbete inom verksamheten för personer med funktionsnedsättning
- 2007:10** Stadens informationssäkerhet med avseende på organisatorisk och teknisk IT-säkerhet – **sekretessbelagd**
- 2007:11** Underhållsbehov i stadens anläggningar och fastigheter
- 2008:1** Stadens säkerhetsarbete  
Uppföljning av tidigare granskning
- 2008:2** Trafikansvaret i exploateringsprocessen  
Gränssnitt eller samarbetsytor?





## Promemorior under perioden april 2007 – mars 2008

---

- 2007:2** Granskning av överträdelse av upplåningsram  
(Granskningen avser kommunstyrelsen, stadsledningskontoret och dess enhet för finansstrategi)
- 2007:3** Granskning av bokslut 2007-06-30
- 2007:4** Alternativa boendeformer för hemlösa  
Förstudie med förslag till fortsatt granskning
- 2007:5** Fyra stadsdelsnämnders uppföljning av egen regi respektive upphandlad verksamhet för äldre och personer med funktionsnedsättning
- 2007:6** Stadens samordning, uppföljning och kontroll av EU-projekt
- 2007:7** Kontroll av löneutbetalningar via LISA-självservice