



Årsrapport 2008

HÄGERSTEN LILJEHOLMENS 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.

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

Till

Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd

Revisorerna för Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2008. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och återopar revisionskontorets årsrapport för Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2009-06-30.

Stockholm den 2 april 2009

På revisoreernas vägnar

Bo Dahlström
ordförande

Lars Munters
vice ordförande

Karin Meding
sekreterare

Kopia till
Stadsdelsdirektör Maria Mannerholm



Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd redovisar ett nettounderskott på 3,8 mnkr efter resultatöverföringen vilket utgör 0,3 % av nettobudget. Underskottet återfinns främst inom verksamheterna individ- och familjeomsorg, stöd och service till personer med funktionsnedsättning och äldreomsorg.

Nämnden har i huvudsak nått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden har uppfyllt sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Ett arbete pågår för att fullfölja fullmäktiges särskilda uppdrag.

Nämndens verksamhet har i huvudsak bedrivits i enlighet med de lagar, föreskrifter och riktlinjer som reglerar verksamheten. Tillsynsmyndigheternas inspektioner och revisionskontorets granskningar har dock påvisat vissa brister i några delar av nämndens verksamheter.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Revisionskontoret bedömer att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig. Nämndens verksamhetsplan för år 2008 har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål. Några av nämndens mål behöver förtydligas för att möjliggöra en bättre mätning av måluppfyllelsen.

Revisionskontoret har granskat nämndens interna kontroll och bedömer att den är tillräcklig. Nämndens arbete med att utveckla och säkerställa det interna kontrollsystemet har kommit ganska långt. Samtidigt visar revisionskontorets granskningar att arbetet behöver utvecklas ytterligare, t ex vad avser information och stöd till enheterna. Granskningarna visar även att det finns områden och processer där nämnden bör se över sina rutiner för uppföljning och kontroll.

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Revisionskontoret bedömer att Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2008 i huvudsak är rättvisande.

Rapportförteckning

Årsrapport 2008 för Hägersten Liljeholmens stadsdelsnämnd (nr 17 april 2009)

Informationssäkerhetsgranskning av Paraplysystemets applikation ParaSoL (rapport nr 6, september 2008)



Styrning och kontroll av ramavtal för städning hos några stadsdelsnämnder (Rapport nr 7, oktober 2008)

Hantering av skyddade personuppgifter inom stadens individ- och familjeomsorg (Rapport nr 2, 2009:02)

Styrning och kontroll av ramavtal för missbruksvård (Rapport nr 5 januari 2009)



INNEHÅLL

Sid

1	Årets granskning	1
2	Nämndens resultat	1
2.1	Ekonomiskt resultat	2
2.2	Verksamhetens resultat.....	3
3	Styrning, uppföljning och kontroll.....	10
3.1	Nämndens styrning och uppföljning under året	10
3.2	Intern kontroll.....	14
4	Nämndens bokslut och räkenskaper.....	18

Bilagor

<i>Bilaga 1</i>	Revisionskontorets bedömningskriterier
<i>Bilaga 2</i>	Revisionsrapporter under perioden april 2008 - mars 2009

1 Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnds verksamhet avseende år 2008.

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 2008 – mars 2009 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 Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2008.

Kommundens redovisning för fjärde budgetåret och avvikelse för år 2008:					
Mnkr	Budget 2008	Utfall	Bokslut 2008		Budget- avvikelse 2007
			Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 520,9	1 523,6	-2,7	-0,2%	-13,3
Intäkter	223,2	224,5	1,3	0,6%	1,9
Verksamhetens nettokostnader	1 297,7	1 299,1	-1,4	-0,1%	-11,4
Avskrivningar	1,9	1,9	0,0	0,0%	0,3
Internräntor	2,8	2,2	0,6	21,4%	0,6
Driftbudgetens nettokostnader	1 302,4	1 303,2	-0,8	-0,1%	-10,5
Justerat netto, efter resultatöverföringar		1 306,2	-3,8	-0,3%	-4,1
Investeringsplan					
Utgifter	4,5	4,4	0,1	2,2%	0,5
Nettoutgifter	4,5	4,4	0,1	2,2%	0,5

Hägersten Liljeholmens stadsdelsnämnd redovisar för driftbudgeten ett nettounderskott på 0,8 mnkr före resultatöverföringen. Underskottet utgör 0,1 % av nettobudget.

Nämndens totala kostnader uppgår till 1 523,6 mnkr vilket är 2,7 mnkr mer än budgetanslaget. Underskott mot budget redovisas främst för verksamheterna individ- och familjeomsorg, stöd och service till personer med funktionsnedsättning och äldreomsorg medan förskola och ekonomiskt bistånd redovisar budgetöverskott.

Inom individ- och familjeomsorg förklaras budgetöverskridandet med att insatser inom förvaltningens egen öppenvård inte räckt till för ungdomar vilket medfört andra kostsammare lösningar t.ex. jourplaceringar för barn med skyddsbehov. Även vuxenheten redovisar underskott då kostnaderna för härbärge/tak över huvudet och behandling på institution ökat trots stora satsningar på stödboende i egen regi.

Underskottet för stöd och service till personer med funktionsnedsättning beror främst på att fler personer beviljats omfattande insatser i form av personlig assistans enligt LSS. Förvaltningen konstaterar att kostnaderna för insatserna för hjälp i hemmet och ledsagning har ökat kraftigt under året.

Äldreomsorgens underskott förklaras av att den prognostiserade minskningen av behov av insatser för 2008 istället har ökat. Både antalet heldygnspplatser och hemhjälpstimmar har ökat mer än tidigare beräkningar. Kastanjens äldreboende visar underskott som beror på omstruktureringskostnader.

Årets intäkter uppgår till sammanlagt 224,5 mnkr vilket är 1,3 mnkr mer än budget. Äldreomsorgen och förskolan redovisar högre intäkter än budgeterat medan övriga verksamheterna redovisar lägre.

Efter nämndens resultatdispositioner för resultatenheterna ökar nämndens nettounderskott till 3,8 mnkr. Till 2009 års resultatfond överförs totalt 7,8 mnkr innehållande tidigare års överskott på 4,8 mnkr. Inom förskoleområdet visar i princip samtliga resultatenheter ett överskott för året. Flera enheter inom både äldreomsorgen och stöd och service till personer med funktionsnedsättning har avvecklats som resultatenheter i samband med verksamhetsplanen för 2008. Kvarvarande behållning i respektive enhets fond har tillgodoräknats respektive belastat nämndens resultat för 2008. Av kvarvarande tio resultatenheter inom dessa verksamhetsområden redovisar fyra underskott för 2008.

Nämndens investeringar i parkanläggningar uppgår till 4,4 mnkr. Budgetutfallet redovisar ett överskott på 0,1 mnkr för vilket nämnden begär ombudgetering.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2008 har i huvudsak nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden har uppfyllt sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

I budgeten 2008 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 och växande stad för företag och besök
- Kvalitet och valfrihet ska utvecklas och förbättras
- Stadens verksamheter ska vara kostnadseffektiva

Till inriktningsmålen har kommunfullmäktige formulerat mål för 14 verksamhetsområden vilka konkretiserar inriktningsmålen i förhållande till de olika verksamheter nämnderna bedriver.

Som underlag till mätning och bedömning av måluppfyllelsen har kommunfullmäktige tagit fram ett antal indikatorer och aktiviteter 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 fastställt egna mål för verksamhetsområdena och ett par egna indikatorer.

Revisionskontorets bedömning av nämndens måluppfyllelse baseras på en uppföljning av kommunfullmäktige fastställda indikatorer. Utifrån indikatorernas utfall har en samlad bedömning av kommunfullmäktiges verksamhetsmål gjorts. Nämndens egna mål har bedömts på samma sätt.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2008 i huvudsak har uppnått kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Enligt årsredovisningen har nämnden nått 73 % av årsmålen för indikatorerna. Ett av målen för verksamhetsområdena ”effektivitet och fokus på kärnverksamheterna” uppnås dock bara delvis. Detta till följd av att en av fullmäktiges två indikatorer inte har kunnat uppnås. Det är hyreskostnadernas andel av de totala kostnaderna där utfallet är väsentligt högre än årsmålet på 6,5 %. Orsaken uppges vara den stora utbyggnaden av nya förskolelokaler vars hyreskostnader är väsentlig högre än befintliga förskolelokaler.

I övrigt har nämnden i allt väsentligt uppfyllt sina egna mål och genomfört planerade aktiviteter. Nämnden redovisar att de egna 46 målen har uppnåtts med undantag av 4 mål. Nedan kommenteras mål och indikatorer som inte helt har kunnat uppfyllas.

Staden ska vara en attraktiv, trygg och växande stad för företag och besök

▪ *Stockholm stad ska bli norra Europas mest företagsvänliga stad*

Nämnden uppnår inte det egna målet att utveckla informationstjänster för medborgare och andra brukare under året. Det påbörjade arbete har inte kunnat fullföljas till följd av interna omstruktureringar av resurser. Verksamhetsområdet bedöms som uppfyllt då nämndens övriga mål, indikatorer och aktiviteter har kunnat uppnås.

▪ *Jobb i stället för bidrag*

Målet för verksamhetsområdet uppnås med knapp marginal. Totalt för nämnden visar anslaget för ekonomiskt bistånd ett budgetöverskott. Antalet hushåll med ekonomiskt bistånd har minskat något under året. Årsmålet för fullmäktiges indikator om att minska stadens kostnader för ekonomiskt bistånd eller indikatorn att minska antalet personer som har ett långvarigt beroende av ekonomiskt bistånd har inte kunnat uppnås. Nämnden uppnår inte det egna målet om att minska behovet av ekonomiskt bistånd och att korta bidragstiden. Årsmålet för indikator andelen flyktingar som är självförsörjande efter introduktion har inte heller kunnat uppnås.

Kvalitet och valfrihet ska utvecklas och förbättras

- *Stockholms förskolor och skolor ska ge alla ökad kunskap och utveckling i en trygg miljö*

Nämnden har i huvudsak nått fullmäktiges mål för verksamheten men en av fullmäktiges indikatorer inom förskoleverksamheten har inte uppnåtts. Avvikelsen avser fullmäktiges årsmål om att öka andelen behöriga förskollärare där andelen inom nämndens förskoleverksamhet i stället har sjunkit en procentenhet jämfört med föregående år. Andelen förskolelärare varierar stort mellan förskolorna och uppgår i genomsnitt till 41 %. Nämndens årsmål var 47 %. Det råder brist på förskolelärare och förvaltningen har inte kunnat rekrytera i den omfattning som behövs.

Den brukarundersökningen som staden har genomfört under år 2008 visar för nämndens del att föräldrarna är mycket nöjda med förskolornas arbete särskilt vad gäller barns trygghet och trivsel. Stadens inspektörsrapporter visar också på att förskolorna följer läroplanen för förskolan och att de har rutiner för en trygg och säker miljö.

Fullmäktiges mål är att stadsdelsnämnderna ska minska andelen barngrupper med fler än 14 barn i småbarnsgrupperna (1-3 år) och 18 barn i grupper med lite äldre barn (4-5 år). Nämnden uppfyller indikatorn att minska antalet grupper för båda åldersgrupperna men når inte sitt eget årsmål helt för barngrupper för 4-5 år. Drygt 2 % av grupperna har fler barn. Nämnden har uppfyllt barnomsorgsgarantin samtidigt som en kraftig ökning av inskrivna barn skett under året. Enligt nämnden visar en jämförelse med år 2007 att antalet inskrivna barn har ökat med 200 barn och 25 barngrupper. Vid utgången av år 2008 hade nämndens förskolor 3008 inskrivna barn.

- *Kvaliteten inom stadens omsorgsverksamhet ska öka*

Kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdet har i huvudsak uppnåtts dock har ett antal indikatorer och ett par av nämndmålen inte helt kunnat uppnås. Detta verksamhetsområde är det som har störst antal av både nämndmål och indikatorer.

Nämnden har inte helt kunnat uppnå det egna målet att alla som vill ha en individuell plan enligt LSS (lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade) ska få det. Dock finns handlingsplaner i större utsträckning än tidigare och genomförandeplaner finns för de flesta insatser. Inte heller har nämndens mål om att minska alkoholkonsumtionen bland ungdomar åk 9 samt år 2 gymnasiet uppfyllts.

De av fullmäktiges indikatorer som inte uppnås i övrigt är antal ej verkställda beslut enligt LSS eller SoL och andelen utredningar som genomförs med stöd av

speciella metoder inom verksamheterna barn och ungdom, socialpsykiatri och missbruk. Kommunfullmäktiges årsmål för samtliga metoder är att 50 % av totala antalet utredningar ska uppnås. Nämndens verksamheter har påbörjat tillämpningen av nya strukturerade metoder under året för alla nya ärenden och andelen kommer att öka successivt.

Nämnden når inte fullmäktiges årsmål för indikatorn om att samtliga av de familjehem som nämnden anlitar ska ha grundutbildning. Utfallet är väsentligt lägre än årsmålet. Arbete pågår för att motivera familjehemmen till utbildning.

Vidare uppnås inte årsmålet för antalet genomförda förebyggande hembesök inom äldreomsorgen. Detta har blivit senarelagt till följd av att man inväntat en försenad informationsfolder med erbjudande om hembesök. Andelen omsorgspersonal med grundutbildning inom äldreomsorgen blev några procentenheter lägre än årsmålet på 87 %. Av staden genomförd enkätundersökning under år 2008 visar att andelen nöjda omsorgstagare inom nämndens äldreomsorg inte helt uppnår årsmålet på 79 %. Enkätundersökningen visar också att de äldres upplevelse av mat och måltidssituation inte heller riktigt uppfyller nämndens årsmål på 80 %. Det framgår inte om fullmäktiges mål om att andelen skulle öka har uppnåtts.

▪ *Staden ska vara en attraktiv arbetsgivare*

Nämnden har en sjukfrånvaro på 9,9 % för år 2008. Nivån har sjunkit jämfört med föregående år men minskningen är inte tillräcklig för att nå årsmålet på 8,5 %. Nämndens mål att minska sjukfrånvaron med en procentenhet har inte heller helt kunnat uppnås då sjukfrånvaron för 2007 var 10,4 %. Revisionskontoret anser att nämnden genom flera olika insatser bedriver ett aktivt arbete för att sjukfrånvaron ska fortsätta att minska.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Stadsdelsnämnder har fått tre särskilda uppdrag av kommunfullmäktige. Nämnden ska säkerställa stadens IT-program och e-strategi samt att genomföra en anpassning av dessa till den egna verksamheten. Vidare uppmanar fullmäktige nämnderna att tillämpa en antidiskrimineringsklausul i stadens upphandlingar.

Enligt revisionskontorets bedömning arbetar nämnden för att fullfölja kommunfullmäktiges uppdrag.

Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer

Revisionskontoret bedömer att nämndens verksamhet har i huvudsak bedrivits i enlighet med de lagar, föreskrifter och riktlinjer som reglerar verksamheten.



Tillsynsmyndigheternas inspektioner och revisionskontorets granskningar har dock påvisat vissa brister i några delar av nämndens verksamheter.

Domar

Stadsdelsnämnden ska ange i årsredovisningen om nämnden verkställt de domar som efter överklagan till kammarrätten/länsrätten har gått emot nämndens beslut om bistånd. Nämnden redovisar att samtliga 20 domar har verkställts. Tolv av domarna avsåg ekonomiskt bistånd, fyra äldreomsorgen, två stöd och service till personer med funktionsnedsättning och två individ och familjeomsorg

Ej verkställda beslut enligt SoL och LSS

Bestämmelser om rapporteringsskyldighet av ej verkställda beslut anges i socialtjänstlagen (SoL) samt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS). Rapportering av LSS-beslut infördes från och med den 1 juli 2008. Stadsdelsnämnderna ska kvartalsvis till länsstyrelsen och revisorer rapportera gynnande beslut om insatser som inte har verkställts inom tre månader från beslut. Länsrätten kan ålägga nämnden att betala en särskilt avgift om beslut inte verkställs inom skälig tid.

Revisionskontoret har gjort en kontroll av om de uppgifter som redovisas i nämndens årsredovisning överensstämmer med dem som rapporteras till revisorerna. Nämnden redovisar i årsredovisningen att det finns ett ej verkställt beslut enligt SoL och ett beslut enligt LSS för personer med funktionsnedsättning. För äldreomsorgen redovisas sex beslut enligt SoL. Uppgifterna stämmer överens med rapporteringen till revisorerna.

Lex Sarah

Nämnden har gjort 16 Lex Sarah-anmälning enligt socialtjänstlagen om missförhållande i verksamheten till Länsstyrelsen.

Tillsyn

Socialstyrelsen har vid sin tillsyn kritiserat nämndens rutiner för samverkan vid in- och utskrivning av patienter i sluten vård vid Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd. Socialstyrelsen förutsätter att nämnden följer upp och säkerställer att rutinerna uppfyller kraven och är ändamålsenliga samt efterlevs.

Nämnden har under året lämnat redogörelse om åtgärder till länsstyrelsen efter genomförd tillsyn under 2006/2007 av hur nämnden arbetar för att lämna bistånd till äldre personer (över 65 år). De bristområden som länsstyrelsen särskilt uppmärksammat gäller dokumentation.

Länsstyrelsen har genomfört tillsyn vid Axengårdens äldreboende. Brister konstaterades bland annat i rättsäkerhet enligt SoL och i efterlevnaden av socialstyrelsens föreskrifter och råd.

Stadens äldreomsorgsinspektörer har under tidsperioden augusti 2007 till september 2008 genomfört en granskning som omfattat biståndshandläggning och beställning, utförarorganisationens egenregi samt verksamhet som är utlagd på entreprenad. I rapport från februari 2009 framgår att helhetsintrycket av äldreomsorgen är övervägande positiv. Några områden som generellt behöver utvecklas inom utförarverksamheten är den sociala dokumentationen och kontaktmannaskapet.

Stadsarkivet har inspekterat stadsdelsförvaltningen i maj 2008. De bedömer att hanteringen av allmänna handlingar generellt sett är god och att förvaltningen arbetar på ett tillfredställande sätt med att utveckla befintliga rutiner. Ett antal rekommendationer och förelägganden finns också. Bl a framgår att enhetschefer och övrig personal bör ges tillräckliga kunskaper för att kunna hantera allmänna handlingar enligt regelverket. Nämnden har redovisat åtgärder till stadsarkivet.

Handläggningstider för barnutredningar

Revisionskontorets har granskat om nämnden följer socialtjänstlagen bestämmelser om slutförande om utredningar till barns skydd och stöd. Enligt lagen ska utredningar bedrivas skyndsamt och vara slutförda inom fyra månader (11 kap1§ SoL). Om det finns särskilda skäl kan beslut fattas om att förlänga utredningstiden till ett visst datum.

Granskningen har baserats på uppgifter i stadens verksamhetssystem Paraplyet. Urvalet bestod av samtliga inledda barnutredningar under perioden november år 2007 till juni år 2008. Från systemet hämtades även uppgifter om avslut eller förlängning av utredning.

Nämnden har under perioden inlett 77 barnutredningar. Av granskningen framkom, efter en gemensam genomgång med förvaltningen, att antalet barn och ungdomsärenden som inte avslutas inom fyra månader var 23 stycken, vilket motsvarar 32 % av totalt antal inledda utredningar.

Vid granskningstillfället fanns ett antal utredningar som enligt verksamhetssystemet var äldre än fyra månader och för vilka beslut saknades om förlängning av utredningstiden. Vid kontroll med förvaltningen framkom att fem av dessa egentligen hade avslutats inom föreskriven tid och att två utredningar hade förlängts. Att ärendena såg ut som oavslutade i verksamhetssystemet beror på att åtgärderna inte hade registrerats på ett korrekt sätt.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att det finns brister i hantering av barnutredningar. Utredningarna bör avslutas inom den tid socialtjänstlagen föreskriver. Det är inte tillfredsställande att utredningar pågår utan att beslut om förlängning har fattats. Vidare bör säkerställas att registrering av beslut om förlängning och att inledda utredningar avslutas på korrekt sätt i verksamhetssystemet Paraplyet.

Hantering av tränings- och försökslägenheter

Revisionskontoret har granskat om nämndens hantering av tränings- och försökslägenheter följer socialtjänstlagens krav på handläggning och dokumentation samt stadens riktlinjer för tränings- och försökslägenheter. Granskningen har baserats på uppgifter i stadens verksamhetssystem Paraplyet och ett urval om nio personakter.

Enligt socialtjänstlagen kan en person som behöver samhällets stöd ansöka om det hos stadsdelsnämnden. Därefter ska nämnden utreda behovet och fatta beslut om ett eventuellt bistånd. Beslutet ska sedan verkställas med en adekvat insats. Ett biståndsbeslut till tränings- och försökslägenhet ska således föregås av en ansökan enligt socialtjänstlagen. Enligt förvaltningslagen ska ett ärende handläggas så fort som möjligt.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämnden uppvisar brister i hanteringen av tränings- och försökslägenheter. Nämnden följer inte socialtjänstlagens handläggningsordning i samband med handläggning av tränings- och försökslägenheter. Vidare följs inte stadens riktlinjer för insatsen fullt ut. Nämnden ska säkerställa att handläggningen av biståndsärenden uppfyller ställda krav.

Granskningen visade att det saknas en dokumenterad ansökan om bistånd från individen. Det är i stället handläggaren i dialog tillsammans med individen som bedömer individens behov av en tränings- eller försökslägenhet i en utredning och framställer behovet till chefen för vuxenheten. Nämndens handläggningsrutiner följer därmed inte socialtjänstlagens handläggningsordning för bistånd eftersom det inte finns en dokumenterad ansökan om bistånd från individen.

För sex granskade ärenden hade biståndsbeslutet om insats fattats i samband med inflyttningdagen i stället för efter det i utredningen konstaterade behovet. Individens rätt att överklaga biståndsbeslut för boende i träningslägenhet försvåras på detta. Beslut om försökslägenheter kan inte överklagas.

Granskningen visade vidare att besluten inte var villkorade enligt stadens riktlinjer i sex av de nio ärendena. Villkoren innebär att insatsen i boendet gäller så länge de i handlingsplanen inskrivna villkoren uppfylls. Undertecknade

handlingsplaner saknades i samtliga ärenden vilket är ett villkor enligt stadens riktlinjer för att få ett hyreskontrakt.

Enligt revisionskontoret utgör inte stadens riktlinjer ett entydigt stöd till handläggarna. Riktlinjerna behöver utvecklas. Socialtjänstnämnden har i februari 2008 gett ett sådant uppdrag till sin förvaltning.

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 Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnds styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig.

3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens lednings- och styrdokument

Staden har introducerat ett nytt webbaserat verksamhetssystem för planering och uppföljning i samband med verksamhetsplaneringen för år 2008. Detta medför att nämnden har fått en given struktur för uppföljningen av kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena med tillhörande indikatorer och aktiviteter.

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2008 och gjort bedömningen att nämndens egna mål för verksamhetsområdena ansluter till kommunfullmäktiges mål. Nämnden har fastställt ett par egna indikatorer och flera aktiviteter som ska bidra till måluppfyllelsen.

För några av nämndens mål finns en tydlig koppling till kommunfullmäktiges indikatorer medan vissa andra mål behöver förtydligas för att möjliggöra en bättre mätning av måluppfyllelsen. Genom att i större utsträckning redovisa de volymer som ska uppnås inom verksamheten kan planen bli ännu tydligare. I planen beskrivs också nämndens förvaltningsorganisation. Nämndens verksamhetsplan är upprättad i enlighet med stadens anvisningar.

Nämnden har följt upp ekonomi och verksamhet i två tertialrapporter samt årsredovisningen. Därutöver har nämnden följt utveckling av ekonomi månadsrapporter med viss information om verksamhetsutfall. Tertialrapporterna följer de kommuncentrala anvisningar för budgetuppföljning.

Årsredovisningen är ett viktigt dokument som sammanfattar nämndens ledning, styrning och kontroll under året. Revisionskontoret bedömer att dokumentet följer kommuncentrala anvisningar och att det i stort utgör ett tillräckligt underlag för återkoppling av det ekonomiska resultatet och måluppfyllelsen. Dock skulle dokumentet vinna på en klarare redovisning av uppnådda prestationer i förhållande till budgeterade nivåer. Det finns en nyckeltalsbilaga som delvis redovisar en jämförelse med föregående år.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1	Tertial- rapport 2 (T2)	Bokslut 2008	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 495,5	1 523,5	1 523,6	-0,1	0,0%
Intäkter	187,4	228,9	224,5	-4,4	-1,9%
Verksamhetens nettokostnader	1 308,1	1 294,6	1 299,1	-4,5	-0,3%
Avskrivningar	1,8	1,8	1,9	-0,1	-5,6%
Internräntor	2,3	2,3	2,3	0,0	0,0%
Driftbudgetens nettokostnader	1 312,2	1 298,7	1 303,3	-4,6	-0,4%
Justerat netto, efter resultatöverföringar	1 310,9	1 299,8	1 306,2	-6,4	-0,5%
Investeringsplan					
Utgifter	4,5	4,5	4,5	0,0	0,0%
Nettoutgifter	4,5	4,5	4,5	0,0	0,0%

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året totalt sett. Det finns vissa variationer mellan olika verksamhetsområden. De prognoser som avviker mest från utfallet avser individ- och familjeomsorg, äldreomsorg och förskola. För individ- och familjeomsorg beror avvikelserna bland annat på att antalet skyddsplaceringar för barn och ungdomar ökade mer än beräknat. Inom äldreomsorgen uppstod ett behov av heldygnspplatser vid slutet av året som var större än vad som tidigare förväntats. Antalet inskrivna barn i förskolan har inte riktigt ökat i den takt som tidigare beräknats.

Nämndens system för styrning och kontroll

Revisionskontoret har genomfört en särskild granskning av nämndens system för styrning och kontroll. Granskningen har genomförts genom intervjuer och dokumentstudier. Granskningen har omfattat två enheter inom avdelningen för social omsorg, barn- och ungdomsenheten och vuxenenheten, och två enheter inom äldreomsorgsavdelningen, beställarenheten och en hemtjänstenhet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att det finns bra förutsättningar för en fungerande styrning, uppföljning och kontroll inom de granskade enheterna. Revisionskontoret anser att den interna kontrollen inom enheterna är ett fortsatt utvecklingsområde. Samma sak gäller enheternas hantering av synpunkter och klagomål. Enheternas kontroller bör genomföras regelbundet för att chefen ska kunna säkerställa att lagar, riktlinjer och rutiner faktiskt efterlevs.

Förvaltningen har under året gett bland annat enhetschefer utbildning och stöd för arbetet med den interna kontrollen. Det är angeläget med ett fortsatt stöd i enheternas arbete inte minst mot bakgrund av att servicenämnden under 2009 helt kommer att ta över administrationen av nämndens löner och fakturautbetalningar, kundfakturer och systemförvaltningen av Agresso. Nämnden behöver då säkerställa att det underlag som lämnas av enheterna till serviceförvaltningen för bearbetning är korrekt.

Av granskningen framgår att kontrollmiljön ger förutsättningar för ett fungerande system för styrning och uppföljning och kontroll. Med kontrollmiljö avses det "sociala systemet" eller organisationskulturen, dvs hur organisationen är uppbyggd, hur den styrs, attityder, ansvarsfördelning, kompetens etc.

Alla intervjuade anser att det i huvudsak finns en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter inom de berörda delarna av verksamheten. En gemensam värdegrund håller på att arbetas fram. Alla enhetschefer bedömde att de i stort har den bemanning och kompetens som krävs för verksamhetens utförande. De ansåg vidare att de i huvudsak ges förutsättningar för fortlöpande kompetensutveckling.

Samtliga intervjuade var eniga om att samarbetet och stödet från förvaltningens centrala administrativa enheter fungerar bra. Det finns en strukturerad dialog med respektive avdelningsledning om mål, åtagande uppföljning och utveckling. Stadens integrerade ledningssystem, ILS, styr mycket av dialogen om arbetet med plan- och uppföljningsprocessen inom förvaltningen. På enheterna förs en dialog med personalen om mål, uppföljning och utveckling bl a på planeringsdagar, arbetsplatsträffar. En av enheterna framförde att dialogen med medarbetarna kan utvecklas. Enheterna har också en dialog med brukarna och dennes företrädare i varierande omfattning beroende på

verksamhet. I år har respektive avdelning genomfört brukarenkäter inom sina verksamheter. För hantering av synpunkter och klagomål finns en gemensam blankett men därutöver råder en viss osäkerhet för dess hantering förutom att de ska redovisas i årsredovisningen.

Granskningen visar även att enheterna arbetar för att säkra och utveckla sina arbetssätt men att de har kommit olika långt. På en enhet uppfattades det att medarbetarnas delaktighet inte utvecklats lika långt som på de övriga enheterna. Något direkt stöd för arbete med utvecklingen av internkontroll har inte funnits enligt enheterna med undantag för de tillfällen då den centrala administrationen genomfört sin internkontrollgranskning. Granskningen visar att enhetscheferna gör olika kontroller av både verksamhet och ekonomi men kontrollerna dokumenteras sällan på ett systematiskt sätt. Beställarenheten har kommit väsentligt längre än de andra enheterna när det gäller systematiken i kontrollerna. Vid intervjutillfället hade enhetscheferna helt nyligen genomgått förvaltningens gemensamma utbildning i arbetet med intern kontroll.

Styrning och kontroll av ramavtal för missbruksvård

(Rapport nr 5, januari 2009)

Revisionskontoret har granskat hur socialtjänstnämnden samt stadsdelsnämnderna Hägersten-Liljeholmen och Södermalm följer stadens ramavtal för missbruksvård samt hur de kontrollerar och följer upp det som avtalats.

Granskningen visar att de granskade nämnderna inte tecknar några skriftliga avropsavtal vid köp av plats hos externa vårdgivare. Alla beställningar som görs genom avrop eller upphandling ska dokumenteras och undertecknas av bägge parter. Vidare visar granskningen att nämnderna måste bli bättre på att kontrollera seriositeten hos de utförare som anlitas.

Socialtjänstlagen betonar vikten av klientens delaktighet vid val av vårdgivare och inriktning. Nämnderna måste därför i dokumentationen kunna verifiera klienternas delaktighet i utformningen av den egna vården.

En god avtalsuppföljning på individnivå innebär, enligt stadsrevisionen, att resultatet av en behandling dokumenteras. En skriftlig slutrapport saknas i en stor del av de granskade personakterna. Nämnderna måste kräva in skriftliga rapporter från vårdgivarna om behandlingarnas resultat. Sådana rapporter är också en förutsättning för att på övergripande nivå kunna analysera effekter av olika behandlingar och vårdinsatser.

Rapporten har överlämnats till nämnden för yttrande senast den 26 mars 2009.

Styrning och kontroll av ramavtal för städning hos några stadsdelsnämnder (Rapport nr 7, oktober 2008)

Revisionskontoret har genomfört en granskning av ett ramavtal för städtjänster för stadsdelsnämnderna Enskede-Årsta-Vantör, Farsta, Skarpnäck, Älvsjö och Hägersten-Liljeholmen. Granskningen syftade dels till att bedöma hur stadsdelsnämnderna Enskede-Årsta-Vantör och Skarpnäck kontrollerat och följt upp det som avtalats, dels till att bedöma avtalstroheten bland alla de ingående stadsdelsnämnderna, samt hur nämnderna arbetar med övergripande samordning och uppföljning av avtalet.

Granskningen visar att följsamheten mot gällande rangordning inom avtalet är bristfällig vid alla i avtalet ingående nämnder. Vidare visar granskningen att ansvaret för samordning och övergripande avtalsbevakning är outtalat bland de ingående nämnderna.

Rapporten har överlämnats till stadsdelsdirektören för kännedom och beaktande.

3.2 Intern kontroll

Revisionskontoret har granskat nämndens interna kontroll och bedömer att den är tillräcklig. Kontoret anser att arbetet med att utveckla och säkerställa det interna kontrollsystemet kommit en ganska långt. Samtidigt visar revisionskontorets granskningar att det finns åtgärder som behöver vidtas. Revisionskontoret anser att det är viktigt med ge fortsatt information och stöd till enheterna för att säkerställa en god löpande intern kontroll.

Nämndens system för den interna kontrollen och internkontrollplan

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

Nämnden har under året uppdaterat sitt system för intern kontroll. Det finns en fastställd internkontrollplan för år 2008 som är framtagen utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. Riskkartläggning har arbetats fram på avdelningsnivå och ledningsnivå. Plan har genomförts och resultat och åtgärder sammanfattas i årsredovisningen.

Nämnden har under året fortsatt arbetet med att utveckla den interna kontrollen. Under året har alla chefer och nyckelpersoner fått utbildning i arbete med den interna kontrollen vilken även har innefattat information om risk- och väsentlighetsanalysen. Enheterna har sedan arbetat fram egna risk- och

västenlighetsanalyser som sammanställts och utgjort underlag till internkontrollplanen för 2009. Vidare har utbildning i prognosarbete genomförts för enhetscheferna.

Inköps- och attestrutiner

Revisionskontoret har granskat sex nämnders inköps- och attestrutiner varav Hägersten- Liljeholmens stadsdelsnämnd utgör en. Syftet har varit att kontrollera om tillämpningen av rutinerna sker på ett korrekt och ändamålsenligt sätt och om nämndens kontroll av att rutinerna följs är tillräcklig.

Granskning har omfattat en kartläggning av nämndens inköps- och attestrutiner samt kontroll- och avrapporteringsrutiner. Ett stickprov på ett 10-tal leverantörsfakturor under första kvartalet 2008 har genomförts, där attestanterna på fakturorna har kontrollerats mot nämndens attestförteckning eller attestkort. Några av leverantörsfakturorna avsåg representation. Ett stickprov har även gjorts för att kontrollera verksamheternas följsamhet till stadens centralt upphandlade avtal sk avrop. Vidare har intervjuer genomförts med ekonomichef, upphandlare, redovisningschef vid förvaltningen.

Nämnden har fastställt ansvaret och delegationen för upphandlings- och inköpsfrågor för verksamheterna och antagit regler för direktupphandling. Nämndens attestinstruktion överensstämmer med stadens centrala anvisningar för kontroll och attest av ekonomiska transaktioner.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Hägersten- Liljeholmens stadsdelsnämnds inköps- och attestrutiner tillämpas på i allt väsentligt tillfredsställande sätt. Nämnden bör dock upprätta dokumenterade rutiner för kontroll och uppföljning av inköp och attester. Det är viktigt att kontrollerna av att rutinerna följs sker löpande och systematiskt. Kontroll bör även ske av att leverantörsfakturor avseende representation följer stadens riktlinjer dvs att deltagareförteckningar finns.

Revisionskontoret noterar vidare utifrån stickprovsgranskningen att avtalstrohet till ramavtalen kan förbättras och anser att dokumenterade rutiner bör tas fram för kontroll och uppföljning av att verksamheterna använder gällande ramavtal.

Granskning av nämndernas interna kontroll i lönehanteringen

Enligt fullmäktiges beslut har nämndernas egen lönefunktion avvecklats och under perioden juli 2007 - maj 2008 har löneadministrationen för stadens ca 44 000 anställda successivt överförs till den nyinrättade servicenämnden. Med anledning av denna förändring har revisionskontoret granskat lönehanteringen

vid åtta stadsdelsnämnder och fyra facknämnder. Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd har ingått i granskningen.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnderna har infört nya arbetssätt som säkerställer en tillräcklig intern kontroll i lönehanteringen. Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer med berörda tjänstemän på nämndernas centrala förvaltning och vid serviceförvaltningen. Granskningsnoteringar har faktakontrollerats av förvaltningarna.

Nämnden har fortfarande ansvar för sin interna kontroll i lönehanteringen även efter det att hanteringen överförts till servicenämnden. Av det serviceavtal som upprättats mellan servicenämnden och respektive nämnd framgår att nämnderna har ansvar för att löneunderlagen är korrekta och att serviceförvaltningen inte gör några kontroller av att det material som nämndernas enheter skickar in för registrering. Löneunderlagen skickas nu direkt från enheterna till serviceförvaltningen eller registreras i LISA-självservice av anställd och dennes chef. Eftersom den kontroll som tidigare gjordes av förvaltningens löne- eller personaladministratörer nu är borta krävs nya arbetssätt för kontroll och tillsyn av lönehanteringen.

Nämndens centrala förvaltning genomför lönekontroller utöver den uppföljning av löner som enhetscheferna förväntas genomföra varje månad. De kontroller som vid granskningstillfället hade genomförts var inte dokumenterade men de brister som påträffats hade åtgärdats. Revisionskontoret noterade att nämndens attestinstruktion från 2007, som innehåller ett avsnitt om kontroll av löner, är inaktuell och bör arbetas om. Stadsdelsnämndens samtliga enheter är anslutna till LISA-självservice, vilket underlättar genomförandet av lönekontrollerna. Detta förutsätter att förvaltningen använder systemets kontrollbehörigheter.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att stadsdelsnämnden har påbörjat ett arbete med att stärka den interna kontrollen i lönehanteringen men att arbetet behöver utvecklas ytterligare.

Informationssäkerhetsgranskning av Paraplysystemets applikation ParaSoL (Rapport nr 6, september 2008)

Revisionskontoret har genomfört en informationssäkerhetsgranskning av Paraplysystemets applikation ParaSoL, som är ett IT-stöd för verksamheter inom socialtjänsten. Granskningen har omfattat stadsdelsnämnderna Spånga-Tensta, Östermalm, Skarpnäck, Hägersten-Liljeholmen och Enskede-Årsta-Vantör.



Granskningen visar att nämndernas rutiner för tilldelning av behörigheter till ParaSoL följer kommunfullmäktiges policy och riktlinjer för informations-säkerhet. Däremot finns det brister i rutinerna för uppföljning och borttag /inaktivering av behörigheter. Vidare noterades att nämnderna saknade rutiner för kontroll av kvaliteten i journalanteckningarna.

Granskningen visar också att ParaSoL uppfyller de krav som kan ställas på god spårbarhet, dvs det går att följa vad användarna har gjort i systemet.

Revisionskontoret rekommenderade nämnderna att följa upp tilldelade behörigheter i ParaSoL kontinuerligt, förslagsvis 3-4 per år. Därtill bör respektive förvaltning utarbeta rutiner för kvalitetssäkring av införda journalanteckningar.

Rapporten har överlämnats till de granskade stadsdelsnämnderna för yttrande senast 2008-11-30.

Av nämndens yttrande framgår de förbättringsåtgärder som kommer att göras med anledning av rapporten.

Hantering av skyddade personuppgifter inom stadens individ- och familjeomsorg (Rapport nr 2, januari 2009)

Revisionskontoret har genomfört en granskning av om skyddade personuppgifter inom verksamheten individ- och familjeomsorg hanteras på ett säkert sätt. Granskningen har omfattat stadsdelsnämnderna Kungsholmen, Södermalm, Hägersten-Liljeholmen och Skärholmen.

Sammanfattningsvis visar granskningen att samtliga granskade nämnder saknar dokumenterade rutiner för hur skyddade personuppgifter ska hanteras inom verksamheten individ- och familjeomsorg. Fler handläggare än vad som är absolut nödvändigt har, genom sin behörighet till verksamhetssystemet Paraplyet, åtkomst till information om klienter som har skyddade personuppgifter. Endast vid en av de granskade nämnderna, Kungsholmen, genomförs systematiska behörighetsuppföljningar. Handläggarna bedöms ha goda kunskaper om gällande sekretessbestämmelser. Däremot finns en risk att administrativ personal med behörighet till Paraplysystemet saknar tillräcklig kunskap inom området. Sekretessbelagda handlingar som har distribuerats till nämndens ledamöter samlas in efter sammanträdet för makulering. Däremot saknas rutiner för hur handlingar ska samlas in från de ledamöter som inte haft möjlighet att delta vid ett sammanträde.



Revisionskontoret rekommenderar stadsdelsnämnderna att upprätta dokumenterade rutiner för hur skyddade personuppgifter ska hanteras. Förvaltningarna rekommenderas vidare att se över handläggarnas behov av tilldelade behörigheter. Därtill bör behörigheterna följas upp kontinuerligt. Det är viktigt att det finns en rutin för insamling av sekretessbelagda handlingar efter nämndens sammanträden.

Rapporten har överlämnats för yttrande till kommunstyrelsen och till stadsdelsnämnderna Kungsholmen, Södermalm, Hägersten-Liljeholmen och Skärholmen senast den 27 mars 2009.

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 Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2008 i huvudsak är rättvisande.

Revisionskontoret har genomfört en stickprovsgranskning av nämndens räkenskaper och då funnit att nämnden har bokfört investeringar om minst 3 mnkr på resultaträkningen. Bokföringen följer inte den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Redovisningen följer dock stadens regler.

Maria Lövgren
Enhetschef

Birgitta Lindqvist
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:

<i>Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande</i>
--

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 2008 – mars 2009

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

- 2008:03** Livskvalitet på äldreboendet.
Granskning av stadens vård- och omsorgsboenden för äldre
- 2008:04** Styrning och kontroll av fastighetsnämndens skogsförvaltning
- 2008:05** Livsmedelskontrollen
- 2008:06** Informationssäkerhetsgranskning av Paraplysystemets applikation ParaSoL
- 2008:07** Styrning och kontroll av ramavtal för städning hos några stadsdelsnämnder
- 2008:08** Hantering av synpunkter och klagomål från medborgare och brukare
- 2008:09** Uppföljning av föregående års granskning av stadens informations-säkerhet med avseende på organisatorisk och teknisk it-säkerhet – **sekretessbelagd**
- 2008:10** Styrning och kontroll av trafik- och renhållningsnämndens gatudrift
- 2008:11** Exploateringsprocessen
- 2008:12** Kvalitetsarbete inom verksamheten för personer med funktionsnedsättning – Steg 2
- 2008:13** Ombyggnad av Kista Galleria
- 2008:14** Hantering av övertalig personal inom Stockholms stad
- 2008:15** Hantering av skyddade personuppgifter inom stadens förskoleverksamhet – **sekretessbelagd**
- 2008:16** Hantering av skyddade personuppgifter inom stadens grundskoleverksamhet – **sekretessbelagd**



- 2008:17** Skydd och vård av kulturnämndens samlingar – **sekretessbelagd**
- 2008:18** Försäljning av fastigheter och mark
- 2009:01** Granskning av bostadsbolagens försäljning av fastigheter till bostadsrättsföreningar
- 2009:02** Hantering av skyddade personuppgifter inom stadens individ- och familjeomsorg
- 2009:03** Elevhälsoarbetet vid Stockholms stads grundskolor
- 2009:04** Barnsäkerheten i förskolan
- 2009:05** Styrning och kontroll av ramavtal för missbruksvård
- 2009:06** Anmälningar om barn och unga som riskerar att fara illa