



Årsrapport 2011

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 styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I ”årsrapporter” för nämnder och ”granskningspromemorior” för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Särskilda granskningar som sker under året publiceras löpande.

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

STADSREVISIONEN

Revisionskontoret

www.stockholm.se/revision

Besöksadress: Hantverkargatan 3 D, 1 tr.

Postadress: 105 35 Stockholm

Telefon: 08-508 29 000

Fax: 08-508 29 399



STADSREVISIONEN

SID 1 (1)
DNR 3516-46/2012
2012-03-14

Till
Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd

Revisorerna för Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2011. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd. Vi anser att det är angeläget att nämnden snarast stärker den interna kontrollen i sin hantering av persontransporter.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 31 augusti 2012.

Stockholm den 14 mars 2012

På revisorernas vägnar

Bosse Ringholm
Ordförande

Karin Meding
Sekreterare



Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Nämnden redovisar ett nettounderskott med 1,8 mnkr före resultatöverföring. Ett underskott finns inom individ- och familjeomsorg med netto 10,7 mnkr. Underskottet beror till stor del på ökade kostnader för insatser för ungdomar. Överskott finns inom nämnd- och förvaltningsadministration och förskoleverksamhet.

Revisionskontoret bedömer att nämnden i huvudsak har uppnått sina mål och genomfört i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Nämnden arbetar för att fullfölja fullmäktiges särskilda uppdrag om ”Söderort 2030 – en framtidsvision samt strategi för Söderorts utveckling”. Det har skett en utbyggnad av förskoleplatser och nämnden har, trots en ökad efterfrågan, kunnat hålla platsgarantin. Målet att minska barngruppernas storlek har dock inte uppnåtts.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Revisionskontoret bedömer att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig. Nämndens verksamhetsplan för år 2011 har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål. Prognossäkerheten i nämndens tertiärrapporter har varit god under året. Nämndens system för intern kontroll ansluter till stadens riktlinjer. Internkontrollplanen har genomförts och nämnden bedriver enligt vår bedömning ett aktivt arbete för att ytterligare stärka den interna kontrollen. Revisionskontorets fördjupade granskningar visar att den interna kontrollen i flertalet granskade processer är tillräcklig. I några fall bör förbättringar vidtas.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Revisionskontoret bedömer att Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande.

Rapportförteckning

Årsrapport 2011 för Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd (nr 17, mars 2012)
Granskning av persontransporter och skolskjutsar (nr 7, september 2011)



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	5
3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året	5
3.2 Intern kontroll.....	7
4 Nämndens bokslut och räkenskaper	12

Bilagor

<i>Bilaga 1</i>	Revisionskontorets bedömningskriterier
<i>Bilaga 2</i>	Revisionsrapporter under perioden april 2011-mars 2011



I Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnds verksamhet avseende år 2011.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisions sed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2011 – mars 2012 redovisas i *bilaga 2*.

2 Nämndens resultat

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

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2011:

Mnkr	Budget 2011	B o k s l u t 2 0 1 1			Budget- avvikelse 2010
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 751,1	1 762,9	-11,8	-0,7 %	14,3
Intäkter	252,1	261,7	9,6	3,8 %	3,8
Verksamhetens nettokostnader	1 499,0	1 501,2	-2,2	-0,1 %	18,1
Avskrivningar	2,5	2,4	0,1	4,0 %	0,0
Internräntor	1,7	1,4	0,3	17,6 %	0,1
Driftbudgetens nettokostnader	1 503,2	1 505,0	-1,8	-0,1 %	18,2
Justerat netto, efter resultatöverföringar		1 503,1	0,1	0,0 %	9,0
Investeringsplan					
Utgifter	16,9	18,6	-1,7	-10,1 %	-0,4
Inkomster	0,0	0,7	0,7		0,1
Nettoutgifter	16,9	17,9	-1,0	-5,9 %	-0,3

Nämnden redovisar för driftbudgeten ett nettounderskott med 1,8 mnkr före resultatöverföring. Underskottet utgör 0,1 procent av nettobudgeten.

Bruttokostnaderna överskrider budgeten med 11,8 mnkr. Ett stort underskott finns inom individ- och familjeomsorg med netto 10,7 mnkr. Även äldreomsorgen, ekonomiskt bistånd och stöd och service till personer med funktionsnedsättning redovisar underskott. Överskott finns inom nämnd- och förvaltningsadministration (netto 12,8 mnkr) och förskoleverksamhet (netto 9,9 mnkr).

Inom individ- och familjeomsorgen beror underskottet till stor del på ökade kostnader för insatser för ungdomar med en svår och sammansatt problematik vilket i vissa fall medfört långvariga placeringar på institution under året samt placeringar i skola med behandling. Verksamheten bedöms arbeta metodiskt med bl.a. öppenvårdsinsatser för att minska kostnaderna. Överskottet inom administrationen beror på ökade intäkter för sålda tjänster, minskade personalkostnader genom omorganisation och minskade kostnader för IT genom att licenskostnader har förts över till verksamheterna.



Efter resultatenheternas dispositioner minskar nämndens nettounderskott till ett överskott om 0,1 mnkr. Till 2012 års resultatfond överförs totalt 21,4 mnkr, vilket är en minskning av fonden jämfört med föregående år.

Investeringsplanen har överskridits med netto 1 mnkr. Överskridandet avser i sin helhet utrustning till nyöppnade förskolor.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontorets bedömning av nämndens målpåfyllelse baseras bl.a. på i vilken utsträckning nämnden har nått målvärdena för de indikatorer som kommunfullmäktige och nämnden har fastställt för sina mål.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under 2011 bidragit till att de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten skall uppnås. Nämnden har uppfyllt årsmålen för flertalet relevanta KF-indikatorer. Vidare bedöms att nämnden i allt väsentligt nått sina egna mål och genomfört i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Nedan kommenteras avvikelser där målvärdena inte nås:

Stockholmarna ska vara trygga och nöjda med städning samt renhållning

Verksamhetsmålet har uppfyllts delvis. Medborgarna är inte helt nöjda med stadsdelens skötsel av park och grönområden. Vidare överskrider antalet incidenter det satta målvärdet. Nämnden redovisar vilka åtgärder som vidtagits och planeras för att åstadkomma en förbättring 2012.

Förskolor och skolor i Stockholm ska ge barn vad de behöver för att lära och utvecklas

Verksamhetsmålet har uppfyllts delvis. Det har skett en utbyggnad av förskoleplatser och nämnden har, trots en ökad efterfrågan kunnat hålla platsgarantin. Målet att minska barngruppernas storlek har inte nåtts. Andelen barngrupper med fler än 14 barn (1-3 år), respektive 18 (5-6 år) har i enlighet med kommunfullmäktiges uppdrag minskat i förhållande till föregående år men stadsdelsnämnden har inte uppnått sina egna årsmål. Det gäller framför allt för barngruppen 1-3 år där utfallet för indikatorn ”andel barngrupper med fler än 14 barn” är 52 % (2010: 54 %). Stadsdelsnämndens eget årsmål om max 40 % har inte kunnat hållas.

Nämnden har inte uppnått sitt eget mål om att *invånarnas behov av ekonomiskt bistånd ska minska och bidragstiden förkortas*. Under året har antal hushåll be-

roende av ekonomiskt bistånd ökat något. Andel invånare i stadsdelsområdet som får ekonomiskt bistånd ligger dock långt under stadens genomsnitt och tenderar att sjunka på grund av inflyttning till stadsdelens nya bostadsområden.

För verksamhetsmålet *Stockholmarna ska uppleva att de får god service och omsorg* som uppfylls finns indikatorn ”andelen nöjda omsorgstagare - hemtjänst i ordinärt boende (äldreomsorg)”. Resultatet från stadens årliga brukarundersökning redovisar ett utfall om 64 % att jämföra med målet 83 %. Brukarna är nöjda med bemötande och hjälp men inte med promenader/utevistelse. Förvaltningen anger detta som ett utvecklingsområde

Nämnden har inte uppnått målet 85 % *andel förnyelsebart drivmedel* för sina fordon. Nämnden avser att övergå till i första hand elfordon under den närmaste treårsperioden i takt med att gällande leasingavtal löper ut.

Inom verksamhetsmålet *Stockholms stad som arbetsgivare ska erbjuda spännande och utmanande arbeten* fortsätter nämnden att förbättra sitt ”Nöjd medarbetarindex” som uppgår till 65 (2010: 63). Även sjukfrånvaron minskar. Den uppgick till 6,2 % (2010: 6,8 %) men når inte ner till kommunfullmäktiges mål om 4,8 %.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Kommunfullmäktige har lämnat uppdrag till stadsdelsnämnden att samordna det lokala utvecklingsarbetet enligt ”Söderort 2030 – en framtidsvision samt strategi för Söderorts utveckling”. Enligt revisionskontorets bedömning arbetar nämnden med uppdraget på ett tillfredställande sätt.

Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer

Ej verkställda beslut enligt SoL och LSS

Stadsdelsnämnden ska enligt SoL och LSS till Socialstyrelsen och revisorerna rapportera gynnande beslut om insatser som inte har verkställts inom tre månader från nämndens beslutsdatum. Nämndens rapportering till revisorerna visar att gynnande beslut där insatsen inte har verkställts inom tre månader från beslutsdatumet berörde sammanlagt 34 personer under år 2011, varav 12 personer inom äldreomsorgen. De flesta besluten avsåg boenden där brukaren tackat nej, för att stå i kö till ett särskilt boende. Inom verksamheten för stöd och service till personer med funktionsnedsättning berördes 17 personer och inom individ och familjeomsorg 5. Flera ärenden rörde kontaktpersoner, kontaktfamilj och familjehem.

Anmälningar enligt Lex Sarah och Lex Maria



Fyra anmälningar enligt Lex Maria har inkommit enligt förvaltningen, varav tre avser verksamheter i egen regi och en i entreprenaddriven verksamhet, som har anmälts till Socialstyrelsen.

Åtta rapporter enligt Lex Sarah har inkommit enligt förvaltningen, varav fem från servicehus och tre från privata hemtjänstutförare. Inga anmälningar har gjorts till Socialstyrelsen.

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. Dock visar revisionskontorets granskningar att det finns brister som behöver åtgärdas, vilket framgår av de följande avsnitten.

3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens lednings- och styrdokument

Nämnden följer stadens integrerade system för ledning och uppföljning av ekonomi och verksamhet och tillämpar det webbaserade verktyget för att följa upp kommunfullmäktiges mål och indikatorer.

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2011 och bedömer att nämndens 26 egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges mål. I verksamhetsplanen har nämnden utöver de egna nämndmålen fastställt aktiviteter som ska genomföras för att bidra till att uppnå målen och även fastställt några egna indikatorer. Revisionskontoret bedömer att nämndens verksamhetsplan i huvudsak är ett tydligt styrdokument.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden följer upp och rapporterar ekonomi och verksamhet i enlighet med stadens anvisningar. Rapporteringsmodellen innefattar årligen två tertiärrapporter med årsprognoser, ett antal månadsrapporter och en verksamhetsberättelse. Revisionskontoret bedömer att verksamhetsberättelsen i huvudsak utgör ett tillräckligt underlag för återkoppling av ekonomiskt resultat och måluppfyllelse. Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial- rapport 1 2011	Tertial- rapport 2 2011	Bokslut 2011	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 715,1	1 743,9	1 762,9	-19,0	-1,1 %
Intäkter	222,7	242,7	261,7	19,0	7,8 %
Verksamhetens nettokostnader	1 492,4	1 501,2	1 501,2	0,0	0,0 %
Avskrivningar	2,2	2,5	2,4	0,1	4,0 %
Internräntor	1,7	1,7	1,4	0,3	17,6 %
Driftbudgetens nettokostnader	1 496,6	1 505,4	1 505,0	0,4	0,0 %
Justerat netto, efter resultatöverföringar	1499,2	1 504,4	1 503,1	1,3	0,1 %
Investeringsplan					
Utgifter	15,9	17,4	18,6	-1,2	-6,9 %
Inkomster	0,0	0,5	0,7	0,2	40,0 %
Nettoutgifter	16,9	16,9	17,9	-1,0	-5,9 %

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året. Nettokostnaderna blev 0,4 mnkr lägre än vad nämnden prognostiserade i tertialrapport 2.

Flertalet verksamhetsområden har också haft en god överensstämmelse mellan prognos och utfall. För ekonomiskt bistånd blev kostnadsutfallet 4 procent högre än årsprognosen i tertialrapport 2. Kostnaderna för ekonomiskt bistånd uppgick i bokslutet till totalt 70 mnkr.

Barnomsorgsgarantin

Revisionskontoret har genomfört en översiktlig granskning av nämndens rutiner för att klara barnomsorgsgarantin d.v.s. ge en plats åt alla barn inom tre månader i förskolan. Syfte med granskningen var att undersöka hur nämnden arbetar för att möta efterfrågan av platser i förskoleverksamheten.

I stadsdelen har antalet inskrivna barn under flera år ökat och prognosen visar en fortsatt ökning till följd av bostadsbyggandet i stadsdelen. Vid granskningstillfället fanns 4 028 inskrivna barn och 200 garantibarn i kö med placering i januari 2012. I stadens kösystem för en plats i förskolan har föräldrarna möjlighet att välja fem placeringsalternativ med rätt att stå kvar i kön trots att de erhållit en plats. Förvaltningen har i och med detta en omflyttningskö med 900 placeringar.

Revisionskontoret noterar att förskoleavdelningen följer upp förskolekön i stort sett varje dag och att det finns en löpande dialog och samarbete internt mellan nämndens förskoleavdelning och samhällsplaneringsavdelning. Vidare att förskoleavdelningen för en regelbunden dialog med förskolecheferna för att hela tiden vara uppdaterad på platstillgången. Även med de externa enheterna finns en dialog.

Representanter från förskoleavdelningen, ekonomiavdelningen och samhällsplaneringsavdelningen träffas varje vecka för att gå igenom aktuellt underlag om behov av platser gällande garantibarn, tomma platser och pågående planering för lokalförändringar.

Stadens befolkningsprognos utgör ett instrument i planeringen av behovet av platser men tillförlitligheten behöver säkras genom uppföljning och utvärdering. Det är avdelningen för samhällsplaneringen som analyserar befolkningsprognosens utveckling och de sköter dialogen med berörda externa parter som SISAB och utbildningsförvaltningen.

Nämnden har fram till granskningstillfället i början av december klarat barnomsorgsgarantin för året och förväntas klara den även årets sista månad.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämnden arbetar på ett aktivt sätt med att klara barnomsorgsgarantin. Granskningen visar att det finns en löpande uppföljning av köhanteringen samt ett arbetssätt med en ständig dialog och samarbete mellan berörda verksamheter. Arbetssättet utgör grunden för en god framförhållning i planeringen av behovet av förskoleplatser.

3.2 Intern kontroll

Nämndens system för intern kontroll

Under år 2010 fastställde nämnden ett system för intern kontroll. Systemet ansluter till stadens riktlinjer för nämndernas internkontrollarbete. Nämndens internkontrollplan för år 2011 bygger på en risk- och väsentlighetsanalys av nämndens väsentliga processer och måluppfyllelse för indikatorer. Alla enheter har genomfört en risk- och väsentlighetsanalys som underlag till förvaltningens centrala analys. Internkontrollplanen har genomförts och resultatet av kontrollerna har sammanfattats och redovisats i verksamhetsberättelsen. Där redovisas även en sammanfattning av resultatet av de löpande kontroller som förvaltningen genomför enligt plan på ett antal enheter. Förvaltningens uppföljning visade att nämndens rutiner och system i huvudsak håller god kvalitet. Vid brister finns former för korrigerande och uppföljning. Revisionskontoret bedömer att nämnden bedriver ett aktivt arbete för att ytterligare stärka den interna kontrollen.



Anläggningsredovisning

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

Granskningen har utförts genom granskning av nämndens anläggningsreskontra (Agresso).

Bedömningen är att nämndens hantering av anläggningsredovisningen i allt väsentligt är säker och tillförlitlig. Det finns fastställda regler och riktlinjer som är kända av berörda medarbetare inom stadsdelsförvaltningen. Ansvarsfördelning och behörighetsrutiner för användning av anläggningsreskontran är ändamålsenliga. Avstämning av anläggningsredovisningen sker på ett ändamålsenligt sätt. Förvaltningens arbete med den interna kontrollen inkluderar kontroller kopplade till anläggningsredovisningen.

Vidare är bedömningen att uppgifterna i anläggningsredovisningen i allt väsentligt är aktuella, fullständiga och rättvisande. I granskningen har dock noterats att förvaltningen inte gör någon regelbunden inventering av objekten i anläggningsregistret. Vidare råder osäkerhet kring de äldre anläggningar som övertagits från andra förvaltningar. Efter genomförda stickprovskontroller är bedömningen att utgifterna i allt väsentligt är korrekt aktiverade.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig och att redovisningen är rättvisande. Från kontrollsynpunkt rekommenderas att regelbundna inventeringar görs av objekten i anläggningsregistret.

Projektredovisning

Med hjälp av konsult har revisionskontoret genomfört en granskning av nämndens projektredovisning. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen vid hantering av projektmedel är tillräcklig samt om redovisningen är rättvisande. Under 2011 har ett fyrtiotal projekt pågått inom stadsdelsnämndens ansvarsområde.

Granskningen har genomförts genom att två projekt valts ut för närmare granskning; Creative Metropoles samt Anhörigstödsprojektet.

Formerna för projektstyrning varierar inom förvaltningen. Det EU-finansierade Creative Metropoles-projektet präglas av tydlighet med avseende på ansökningsprocess, såväl som löpande uppföljning. Förutsättningarna för det statligt finansierade anhörigstödsprojektet var förhållandevis tydliga inledningsvis, 2005-2008, men har därefter blivit mer otydliga.



Revisionskontoret bedömer att Hägersten-Liljeholmens SDN:s interna kontroll vid hantering av projektmedel i huvudsak är tillräcklig. Formerna för planering och uppföljning av projekt kan utvecklas. I det sammanhanget behöver definitionen av projekt tydliggöras. Därefter bör enligt vår mening styrande dokument utformas och internkontrollarbetet utvecklas på ett sätt som säkerställer tydlig styrning och redovisning av verksamhet och ekonomi. Vi bedömer utifrån de granskade projekten att redovisningen av intäkter och kostnader i projekt är rättvisande.

Persontransporter och skolskjutsar

Stadsrevisionen har granskat uppföljning och kontroll av kostnaderna för persontransporter vid fyra stadsdelsnämnder, däribland Hägersten-Liljeholmen. Granskningsresultatet har redovisats i en särskild revisionsrapport (rapport 7 september 2011).

Persontransporter förekommer inom omsorgen om personer med funktionsnedsättning. Granskningen visar att nämnden saknar rutiner och arbetssätt som säkerställer att samplanering av resorna sker. Vidare görs inga kontroller av att restiderna är rimliga i förhållande till resans längd. Det görs inte heller några kontroller av att resorna har genomförts eller att avbokade resor debiteras på ett korrekt sätt.

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

Nämnden har yttrat sig över rapporten (24 november 2011) och instämmer i de synpunkter som framförs i revisionsrapporten. I yttrandet anges vidare att åtgärder kommer att vidtas för att stärka den interna kontrollen i hanteringen av persontransporter.

Arvoden till förtroendevalda

Revisionskontoret har genomfört granskning av utbetalda fasta årsarvoden och sammanträdesarvoden till nämndens förtroendemän. Syftet med granskningen har varit att bedöma arvodenas följsamhet till stadens regelverk och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har genomförts genom registeranalys av samtliga utbetalda arvoden under perioden januari – oktober 2011 till nämndens ledamöter och ersättare, kontroll mot förtroendemannaregistret, mot regelverket och mot samtliga förtroendevaldas underlag för fasta årsarvoden som skickats till serviceförvalt-



ningen för registrering i LISA-systemet. Underlagen för sammanträdesarvoden har slumpvis kontrollerats. Därutöver har den interna kontrollen i form av efterkontroll av utbetalda arvoden kartlagts.

Granskningen har visat att samtliga arvoden var korrekta. Sociala delegationens sammanträdesarvoden har dock inte rapporterats på rätt löneart. Stadsdelsnämnden har rutin för efterkontroll av utbetalda arvoden.

Sammanfattningsvis bedöms att stadsdelsnämnden har en tillräcklig intern kontroll av utbetalda arvoden. Rapporteringen av sociala delegationens sammanträdesarvoden bör anpassas till reglerna.

Handläggning av dödsboärenden

Revisionskontoret har granskat stadsdelsnämndens handläggning av dödsboärenden. Granskningens syfte har varit att bedöma om nämnden följer stadens riktlinjer samt har en tillfredsställande intern kontroll.

I stadsdelsnämndernas ansvar ligger bland annat att göra dödsboanmälan och i vissa fall även att förvalta och avveckla dödsbon.

Granskningen har inriktats på nämndens följsamhet till kommunfullmäktiges riktlinjer i avseende på handläggning, dokumentation samt anmälan till nämnd. Intervjuer har genomförts med nämndens dödsbohandläggare och en genomgång har skett av sex personakter.

Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd handlägger även dödsboärenden för Älvsjö stadsdelsnämnd. För handläggningen har ett samarbetsavtal tecknats.

Revisionskontorets granskning visar att nämnden följer kommunfullmäktiges riktlinjer. Samtliga granskade dödsboärenden är registrerade i verksamhetssystemet och dokumentationen ger en mycket god bild av alla kontakter och händelser i ärendet. För respektive ärende har beslut fattats i enlighet med riktlinjerna. De ärenden som lett till dödsboanmälan och/eller ekonomiskt bistånd till begravningskostnader har enligt riktlinjerna anmälts till nämnden.

Ett viktigt inslag i den interna kontrollen är enligt revisionskontoret att kontroller genomförs i efterhand. Nämnden har kartlagt processen för handläggning av dödsboärenden och har genomfört systematiska kontroller av ett antal dödsboakter.



Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd följer stadens riktlinjer och har en tillfredsställande handläggning av dödsboärenden.

Från och med 1 juli 2012 kommer handläggningen av dödsboärenden att överföras från stadsdelsnämnderna till socialnämnden. Överföringen kommer medföra att personberoendet minskar. I samband med att verksamheten överflyttas till socialnämnden bör gemensamma rutiner tas fram för att stärka den interna kontrollen.

Handläggning av assistansersättning enligt socialförsäkringsbalken

Revisionskontoret har granskat nämndens handlägningsrutin för assistansersättning enligt socialförsäkringsbalken. Granskningen har inriktats på att bedöma om nämndens uppföljning och kontroll i handläggningen av assistansersättning är tillräcklig. Intervjuer har genomförts med handläggare och enhetschefer inom verksamhetsområdet. Därutöver har en genomgång skett av tio stycken ärenden.

Villkoret, enligt lagen, för att få assistansersättning enligt socialförsäkringsbalken, är att den sökande tillhör lagens personkrets och har ett grundläggande behov av hjälp mer än 20 timmar per vecka. Stadsdelsnämnderna har det ekonomiska ansvaret för insatsen upp till 20 timmar per vecka. Försäkringskassan betalar ut statsbidraget till den kommunala eller privata utföraren. Därefter debiteras stadsdelsnämnderna för insatser upp till 20 timmar per vecka.

Revisionskontorets granskning visar att nämnden har dokumenterade rutiner för utbetalning av assistansersättning. För återsökning av statsbidraget saknas dokumenterade rutiner. Nämndens bedöms i huvudsak ha tillfredsställande handlägningsrutiner. I några av de granskade ärendena var besluten från Försäkringskassan inaktuella vilket försvårar kontrollen av att nämndens kostnad för de 20 första timmarna och att ersättningen från staten är korrekt.

Vid granskningen uppmärksammades att i de fall brukaren har ett grundläggande behov som understiger 20 timmar per vecka kan personen vända sig direkt till Försäkringskassan och ansöka om assistansersättning enligt socialförsäkringsbalken. Om Försäkringsnämnden beslutar om bifall till insatsen sker det utan stadsdelsnämndens kännedom. Det är först när Försäkringskassan skickar debiteringsunderlag som stadsdelsnämnden får kännedom om brukaren. Denna hantering försvårar den ekonomiska uppföljningen för stadsdelsnämnden.



Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämnden i huvudsak har tillfredsställande rutiner för att följa upp och kontrollera nämndens kostnader och intäkter för assistansersättning enligt socialförsäkringsbalken. Revisionskontoret rekommenderar dock att nämnden dokumenterar rutinerna för återsökning av statsbidraget.

4 Nämndens bokslut och räkenskaper

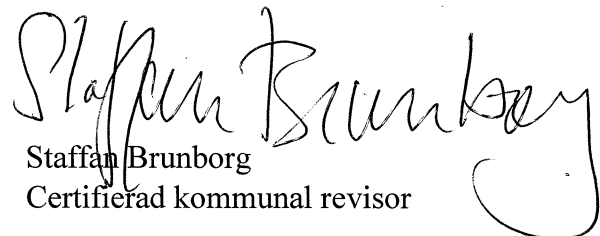
I detta avsnitt redovisas om nämndens bokslut och delårsrapport är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande.

Det råder en god ordning i underlagen till bokslutet och posterna är i allt väsentligt väl dokumenterade.



Staffan Moberg
Stadsrevisor



Staffan Brunborg
Certifierad kommunal revisor

Bilaga I

Revisionskontorets bedömningskriterier

Bedömning

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

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i>	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Inte helt tillfredsställande/</i>	
<i>Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Oacceptabelt/Oacceptabel</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnitt 4 Nämndens bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

<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 2011 – mars 2012

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

- 2011:7** Granskning av persontransporter och skolskjutsar
- 2011:8** Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt
- 2011:9** Samverkan kring barn som far illa eller att riskerar att fara illa
- 2011:10** Styrning och kontroll av stora investeringsprojekt
- 2011:11** Insatser för vuxna med missbruksproblematik
- 2012:1** Efterlevnad av stadens markanvisningspolicy
- 2012:2** Styrning, uppföljning och kontroll av beviljade insatser inom äldreomsorgen

