



STADSREVISIONEN

INKOM

2013 -03- 25

SID 1 (1)
DNR 355-51
2013-03-13

Äldreförvaltningen

Dnr 106-201/2013

Till
Äldrenämnden

Revisorerna för äldrenämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2012. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för äldrenämnden.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2013-06-30.

Stockholm den 13 mars 2013.

På revisorernas vägnar


Bosse Ringholm
Ordförande


Karin Meding
Sekreterare

Till kommunfullmäktige
i Stockholms stad

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÄLDRENÄMNDEN ÅR 2012

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat äldrenämndens verksamhet under år 2012.

Vårt ansvar är att granska att nämndens verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare att nämndens räkenskaper är rättvisande och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och stadens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vi bifogar en sammanfattande redogörelse för resultatet av vår granskning.

Vi bedömer sammantaget att äldrenämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Vi tillstyrker att äldrenämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Stockholm den 13 mars 2013

Bosse Ringholm

Bengt Lagerstedt

Jan Demuth

Birgitta Gantsch

Barbro Hedman

Sven Lindeberg

Ulla-Britt Ling-Vannerus

Amanj Mala-Ali

Lars Riddervik

Michael Santesson

David Winks

ÄLDRENÄMNDEN

Bilaga till revisionsberättelsen för år 2012

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisorerna bedömer sammantaget att äldrenämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Äldrenämnden redovisar ett nettoöverskott mot budget med 0,1 mnkr och utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig. Revisorerna bedömer att nämnden under år 2012 har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i huvudsak har nått sina egna mål och aktiviteter och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Intern kontroll

Revisorerna bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver och det finns en fungerande modell för styrning och uppföljning av nämndens ekonomi och verksamhet. Vissa brister har noterats vad gäller prognossäkerheten och stödet till stadsdelsnämnderna avseende hanteringen av avgifterna inom äldreomsorgen som behöver stärkas.

Granskningen av hur avvikelser hanteras inom äldreomsorgen visar att nämnden tillsammans med stadsdelsnämnderna behöver arbeta fram ett mer sammanhållet system för hur avvikelser ska identifieras, sammanställas, följas upp och tas tillvara i det förebyggande arbetet.

Bokslut och räkenskaper

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Vissa brister har noterats vid hanteringen av mervärdesskatt och avdragsbegränsningen avseende leasing av bilar.

Rapportförteckning

Årsrapport 2012 för äldrenämnden (nr 31 mars 2013)

Avvikelser inom äldreomsorgen (nr 5 februari 2013)



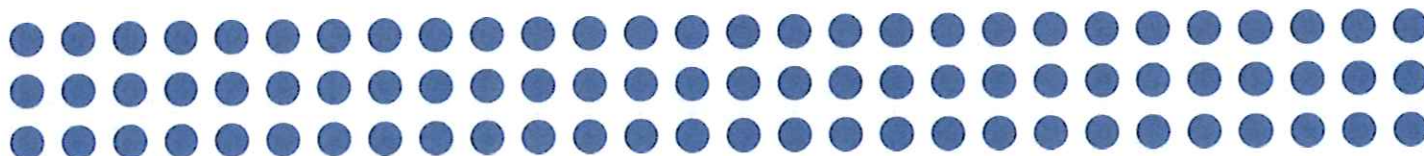
STADSREVISIONEN
www.stockholm.se/revision

Nr 31
Mars 2013
Dnr 355-51/2013

Årsrapport 2012



ÄLDRENÄMNDEN



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. Större fördjupade granskningar som sker under året publiceras löpande som "revisionsrapporter".

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 355-51/2013
2013-03-13

Till
Äldrenämnden

Revisorerna för äldrenämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2012. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för äldrenämnden.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2013-06-30.

Stockholm den 13 mars 2013.

På revisorernas vägnar

Bosse Ringholm
Ordförande

Karin Meding
Sekreterare



Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisionskontoret bedömer sammantaget att äldrenämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Äldrenämnden redovisar ett nettoöverskott mot budget med 0,1 mnkr och utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig. Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2012 har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i huvudsak har nått sina egna mål och aktiviteter och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver och det finns en fungerande modell för styrning och uppföljning av nämndens ekonomi och verksamhet. Vissa brister har noterats vad gäller prognossäkerheten och stödet till stadsdelsnämnderna avseende hanteringen av avgifterna inom äldreomsorgen som behöver stärkas.

Revisionskontorets granskning av hur avvikelser hanteras inom äldreomsorgen visar att nämnden tillsammans med stadsdelsnämnderna behöver arbeta fram ett mer sammanhållet system för hur avvikelser ska identifieras, sammanställas, följas upp och tas tillvara i det förebyggande arbetet.

Bokslut och räkenskaper

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Vissa brister har noterats vid hanteringen av mervärdesskatt och avdragsbegränsningen avseende leasing av bilar.

Rapportförteckning

Årsrapport 2012 för äldrenämnden (nr 31 mars 2013)
Avvikelser inom äldreomsorgen (nr 5 februari 2013)



Innehåll	Sid
1 Årets granskning	1
2 Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
2.1 Ekonomiskt resultat	2
2.2 Verksamhetens resultat.....	3
3 Intern kontroll	4
4 Bokslut och räkenskaper	8

Bilagor

- Bilaga 1* Revisionskontorets bedömningskriterier
Bilaga 2 Revisionsrapporter under perioden april 2012-mars 2013



I Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av äldrenämndens verksamhet avseende år 2012.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut 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*.

Granskningsansvarig vid revisionskontoret har varit Ester Rudolfsson Mattsson

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2012– mars 2013 redovisas i *bilaga 2*.

2 Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Sammantaget bedöms att äldrenämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Budgethållningen har varit tillräcklig och nämnden har i huvudsak nått fullmäktiges och de egna målen.



2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2012:

Mnkr	Budget 2012	B o k s l u t 2 0 1 2			Budget- avvikelse 2011
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	220,7	206,5	14,2	6,4 %	-6,0
Intäkter	32,0	17,9	14,1	44,1 %	6,2
Driftbudgetens nettokostnader	188,7	188,6	0,1	0,19%	0,2

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 0,1 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig på nettokostnadsnivå.

De största avvikelserna finns inom avdelningen för utveckling och utbildning samt inom Stockholms trygghetsjour. Enligt nämndens redovisning beror en del av avvikelserna på kostnader för tidigare tecknade larmavtal. När nämnden övertog ansvaret för trygghetslarmen fanns det inte fullständiga uppgifter om avtalens längd och kostnaderna för avtalsperioden. Vidare har inte stimulansmedlen för Omvårdnadslyftet och värdegrundsarbetet använts i den omfattning som planerats. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Jämfört med år 2011 har kostnaderna ökat med 36,0 mnkr och det beror på bl.a. att medel avsatts för hemtjänstteam med demensinriktning och ungdomsbesök i äldreomsorgen (18 mnkr). Personalkostnaderna har ökat (11,6 mnkr) främst till följd av det utökade uppdraget för Stockholms trygghetsjour och den nya enheten för köhantering. Även lokalhyran har blivit högre till följd av förvaltningens utökade uppdrag och behov av större lokaler.

Intäkterna har minskat med 13,9 mnkr i förhållande till år 2011 och beror i huvudsak på att Stockholms trygghetsjour inte längre finansieras genom försäljning av verksamhet (21 mnkr) utan är anslagsfinansierad. Minskningen vägs upp av stimulansbidrag från staten för t.ex. "Omvårdnadslyftet" och Vårdighetsgarantin som nämnden svarar för att samordna.



2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2012 har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i huvudsak har nått sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Nämnden har fastställt sju egna mål och en nämndindikator som ansluter till KF:s verksamhetsmål. För att ytterligare mäta måluppfyllelsen har nämnden fastställt 45 egna aktiviteter

Nämnden bedömer att tio av de verksamhetsmål som kommunfullmäktige har fastställt har uppfyllts. Nämnden redovisar i likhet med år 2011 avvikelser från verksamhetsmålet *"Stockholms stad som arbetsgivare ska erbjuda spännande och utmanande arbeten"* och bedömer att detta mål delvis har kunnat uppfyllas. Detta beror bl.a. på att nämnden inte uppfyller målvärdet för indikatorn sjukfrånvaro. Utfallet visar att årsmålet har överskridits med 2,0 %. Avvikelsen förklaras enligt nämnden främst av långtidsfrånvaro. Under året har förvaltningen anställt en resurs för att intensifiera arbetet med personalfrågor och arbetsplatskulturen.

Vidare uppfylls delvis målvärdet för kommunfullmäktiges indikator *"Chefer och ledare ställer tydliga krav på sina medarbetare"*. Enligt nämnden pågår ett arbete för att skapa förutsättningar för en förvaltningsgemensam syn på uppdraget. Effekterna av detta arbete har inte fått genomslagskraft.

Parboendegarantin

En granskning har genomförts av i vad mån nämnderna efterlever fullmäktiges beslut om parboendegaranti och ersättningsmodell för basservice inom äldreomsorgen. Granskningen omfattar stadsdelsnämnderna Hässelby - Vällingby, Södermalm och Östermalm. Även äldrenämndens ansvar berörs.

Granskningen visar att det är svårt att få fram fullständiga uppgifter om hur många par som ansökt och beviljats parboende. Anledningen till detta är att parboendena inte är registrerade på ett sätt att uppgifterna direkt går att hämta ur Paraplysystemet.

I äldreförvaltningens tillämpningsanvisningar är det inte tydligt angivet under hur lång period (och nivå) utföraren ska få ersättning, när det inte längre är aktuellt med parboende och den medflyttande måste bo kvar i vård- och omsorgsboende i väntan på annat boende. Enligt äldreförvaltningen kommer detta att tydliggöras i tillämpningsanvisningarna.



Den person som flyttar med till ett vård- och omsorgsboende ska enligt anvisningarna rekommenderas tre månaders provboende innan de avyttrar sin bostad. Vid väsentligt förändrade förhållanden, t.ex. när den som beviljats särskilt boende inte längre bor kvar på aktuellt boende, är det enligt äldreförvaltningens uppfattning beslutande stadsdelsnämnds ansvar att ordna annat boende åt den medflyttande om den ursprungliga bostaden har avyttrats. Det finns inte några riktlinjer för hur många erbjudanden om ersättningslägenhet den medflyttande kan få eller hur många gånger denne har rätt att tacka nej till erbjudet boendealternativ.

Äldrenämnden rekommenderas att i anvisningarna för tillämpning av parboendegaranti tydliggöra under hur lång period och nivå utföraren ska få ersättning, då parboende inte längre är aktuellt och den medflyttande bor kvar i väntan på annat boende. Vidare bör äldrenämnden skaffa sig en samlad bild av utbudet av ändamålsenliga bostäder för parboende och även kartlägga hur bostadsfrågor hanteras för medflyttande, då parboende inte längre är aktuellt.

3 Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och medarbetare. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Vissa brister har noterats vad gäller prognossäkerheten vad avser statliga bidrag. Vidare behöver stödet till stadsdelsnämnderna avseende hanteringen av avgifterna inom äldreomsorgen stärkas. Revisionskontorets granskning av avvikelshanteringen inom äldreomsorgen visar att nämnden tillsammans med stadsdelsnämnderna behöver arbeta fram ett mer sammanhållet system för hur avvikelser ska identifieras, sammanställas, följas upp och tas tillvara i det förebyggande arbetet.

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2012 och bedömer att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver.



Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har under året sett över och anpassat organisationen. Stockholms Trygghetsjour har tagit över ansvaret för handläggning och beslut om trygghetslarm och köhanteringen till vård- och omsorgsboenden. Organisationen har förstärkt med kompetens inom HR- området. En enhet för kvalitetsinspektioner har inrättats som stöd för den systematiska verksamhetsuppföljningen av såväl insatser inom äldreomsorgen enligt SoL som insatser inom hälso- och sjukvården. En strategi- och handlingsplan har upprättats för hur inspektionerna ska genomföras och vid slutet av året var samtliga tjänster inom enheten besatta. Revisionskontoret kan konstatera att nämnden har en styrmodell för ekonomiuppföljningen som både har underlättat och förbättrat förutsättningarna för analysarbetet.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial- rapport 1 2012	Tertial- rapport 2 2012	Bokslut 2012	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	214,5	215,7	206,5	9,2	4,3 %
Intäkter	30,8	32,0	17,9	-14,1	44,0 %
Driftbudgetens nettokostnader	183,7	183,7	188,6	-4,9	2,7 %

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter i huvudsak har varit god under året. Vid revisionskontorets avstämning med förvaltningen framkom att avvikelsen mellan prognosen i tertialrapport 2 och bokslutet i huvudsak rör statliga stimulansmedel som inte förbrukats som planerat. Det finns enligt förvaltningen flera orsaker till avvikelsen som hur regelstyrtd bidraget är och ökad administration till följd av att både verksamhet i egen regi och externa utförare kan ta del av medlen. Det är viktigt att förvaltningen tar lärdom av detta. Stimulansbidragen kommer att användas även under 2013 och erfarenheterna från 2012 bör nämnden beakta i sitt prognosarbete under 2013.

Nämndens system för intern kontroll

Nämndens system för intern kontroll är aktuellt och upprättat i enlighet med stadens anvisningar. Under året har dokumentet setts över av en arbetsgrupp. Resultatet av utvärderingen har däremot inte rapporterats till nämnden. Förvaltningen har under året arbetat med att utveckla riskanalyserna.



I verksamhetsberättelsen finns en summarisk redogörelse för hur bedömda risker i internkontrollplanen följts upp under år 2012, vilka kontroller som genomförts och vad som sedan gjorts för att minimera riskerna. Detta kan exemplifieras av att ett system har införts för avstämning och uppföljning av pågående uppdrag och att anvisningar och rutiner för uppföljning av privata utförare har setts över och tydliggjorts. Revisionskontoret bedömer att arbetet med internkontrollplanen därmed har fortsatt förbättrats.

Avvikelse inom äldreomsorgen

Revisionskontoret har genomfört en granskning av om nämnderna har system och rutiner för avvikelshantering som bidrar till att säkerställa att äldre som är i behov av insatser ska få dessa med en god kvalitet och en hög patientsäkerhet (rapport 2013:5). Granskningen har omfattat äldrenämnden samt stadsdelsnämnderna Farsta, Rinkeby-Kista och Skärholmen

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att de granskade nämnderna saknar ett sammanhållet system för avvikelshantering. Nämnderna behöver klargöra på vilket sätt avvikelser ska identifieras, hur de ska sammanställas och hur uppföljning ska ske av att de åtgärdas och tas tillvara i det förebyggande arbetet.

Rapporten har överlämnats till de granskade nämnderna för yttrande senast den 24 maj 2013.

Avgifter inom äldreomsorgen

Revisionskontoret har genomfört en granskning av om nämnderna hanterar avgifterna inom äldreomsorgen på ett korrekt sätt i förhållande till fullmäktiges beslut och äldreförvaltningens tillämpningsanvisningar. Granskningen har även innefattat en kartläggning av om stadsdelsförvaltningarna upplever att det stöd och den samordning som äldrenämnden erbjuder i arbetet med att tillämpa avgiftssystemet är tillräckligt. Granskningen har omfattat äldrenämnden samt stadsdelsnämnderna Farsta, Rinkeby-Kista, Skärholmen och Spånga-Tensta.

I samband med att avgiftssystemet förändrades 2012 genomförde äldreförvaltningen både informations- och utbildningsinsatser, om hur avgiftssystemet ska tillämpas. Även utförarna har fått information om utförarrapporteringen och vad som krävs för att räkningen till den äldre och utförarens ersättning ska bli korrekt.

Trots genomförda utbildningsinsatser är behovet av utbildning i avgiftshandlingen stort enligt vad revisionskontoret har erfarit. Biståndshandläggarna måste kunna känna sig säkra på systemets funktioner och taxans konstruktion. Näm-



den rekommenderas därför att återkommande genomföra riktade informations- och utbildningsinsatser och att ge ett löpande stöd till avgiftssamordnarna på stadsdelsförvaltningarna, t.ex. i form av nätverksträffar. I detta forum skulle sedan t.ex. tillämpningsanvisningar och behov av förändringar i IT-systemet kunna diskuteras.

Stadsdelsnämndernas handläggare anser att tillämpningsanvisningarna har blivit tydligare. Dock anses det vara oklart avseende vilken avgift som ska debiteras om den enskilde inte lämnar inkomstuppgift. Granskningen visar att nämnderna inte har tillräcklig kontroll av att utförarnas avvikelserapportering är rättvisande. Det saknas tillförlitliga system för att kunna kontrollera detta. För att kunna verifiera avvikelserna och förbättra kontrollen krävs ett annat system t.ex. att utförarna använder handdatorer. Vidare försvåras arbetet av att utförarna kan rapportera sina avvikelser så sent som dagen innan underlagen för av avgifterna databehandlas.

Det kan vara svårt för den enskilde att kontrollera avgiftsbeslutet, eftersom ett beräkningsunderlag inte bifogas. Även informationen på räkningen till den enskilde bör presenteras på ett sådant sätt att denne kan förstå hur debiterad avgift är framräknad. Nämnden behöver därför se över hur underlagen kan göras mer tillgängliga.

Lönehantering

Med hjälp av konsult har en granskning av nämndens lönehantering genomförts. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig samt att bedöma om uppgifterna i löneredovisningen är aktuella, fullständiga och rättvisande.

Nämnden har under året utarbetat lokalt anpassade riktlinjer för sin lönehantering, som utgår från stadens riktlinjer. Rutin finns för månatlig utskrift och kontroll av lönepersonallistor. I rutinen ingår däremot inte att genomföra någon stickprovsmässig månatlig efterkontroll av person som inte direkt är involverad i förvaltningens lönehantering, men en nyanställd PA-konsult kommer att ha denna uppgift.

Rutin för löpande uppföljning av övertid. I september/oktober görs en första uppföljning av kvarvarande semesterdagar och därefter kontrolleras det löpande. Vi bedömer att denna rutin säkerställer att semesteruttag inrapporteras för medarbetarna.

Verifieringar har gjorts av ett urval av nämndens lönetransaktioner. Inga brister har noterats. Det är positivt att nämnden stärker den interna kontrollen ytter-



ligare genom att införa kontrollåtgärder som utförs av någon som inte direkt är inblandad i lönehanteringen.

Den samlade bedömningen är att äldrenämnden har en tillräcklig intern kontroll i lönehanteringen och att uppgifterna i löneredovisningen i allt väsentligt är aktuella, fullständiga och rättvisande. Bedömningen bygger på en helhetsbedömning av inbyggda kontroller, kontrollrutiner före och efter löneutbetalning samt resultat av registeranalys och verifiering.

Uppföljning av tidigare års granskning

Nämnden har redovisat tillräckliga åtgärder som genomförts för att rätta till påtalade brister i revisionens årsrapport för år 2011. Bland annat har nämnden fattat beslut om en dokumenterad rutin för bl.a. efterkontroll av nämndarvoden. För hanteringen av verksamhetsbidrag till frivilligorganisationer har nya rutiner utarbetats och kontroller har genomförts.

4 Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Det råder en god ordning i underlagen till bokslutet och posterna är i allt väsentligt väl dokumenterade.

Mervärdesskatt

Med hjälp av konsult har en granskning av nämndens hantering och redovisning av mervärdesskatt (moms) genomförts. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig samt att redovisningen är fullständig och rättvisande.

Genomförd granskning visar att det vid nämnden inte finns anvisningar för hantering av moms utan hänvisning görs till stadens övergripande information. En rutinbeskrivning/lathund för redovisning av representation finns dock framtagen. Granskningen visar att det löpande arbetet inte inkluderar kontroller av momsredovisningen.

Ingående moms avseende den skattefria verksamheten har hanterats korrekt och ger en rättvisande bild. Granskningen visar dock att det finns brister i den interna kontrollen av ingående moms avseende avdragsbegränsning för leasing.



Avseende representation har nämnden inte haft några kostnader. Utgående moms hanteras korrekt och ger en rättvisande bild av redovisningen. Rutinen för återsökning av särskild momskompensation bedöms inte fungera men det rör sig dock om få fakturor med små belopp.

Revisionskontorets samlade bedömning är att den interna kontrollen inte är tillräcklig i alla delar och att redovisningen därmed inte är fullständig och helt rättvisande. Revisionskontoret rekommenderar att momsredovisningen kontrolleras löpande både när det gäller avdragsbegränsning avseende leasing och särskild momskompensation. Information och utbildning avseende momsredovisning bör ges kontinuerligt.

Efter genomförd revision och påtalade brister i momsredovisningen har informations- och utbildningsinsatser genomförts inom förvaltningen. Kontroller sker löpande av hur redovisad moms godkänns och attesteras och en skriftlig rutin för återsökning av moms har upprättats.



Bilaga I

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten 2 Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och 3 Intern 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>Inte tillfredsställande/ Inte</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas
<i>tillräcklig</i>	omgående

För avsnitt 4 Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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.



Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
- Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- 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.
- Nämnden har ett fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
- Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

Nämndens bokslut och räkenskaper

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 och god redovisningssed.



Bilaga 2

Revisionsrapporter under perioden april 2012– mars 2013

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

- 2012:3 Skolelevers ogiltiga frånvaro
- 2012:4 Stadens och nämndernas arbete för att säkerställa att FN:s barnkonvention tillämpas
- 2012:5 Bygglov
- 2012:6 Tryggheten i stadens parker
- 2012:7 Planering av kommunal service i stadsutvecklingsområden
- 2012:8 Uppföljning av verksamhet för personer med funktionsnedsättning
- 2012:9 Stadens trafiksäkerhetsprogram
- 2012:10 Uppföljningsgranskning av stadens upphandlingsverksamhet
- 2012:11 Granskning av e-tjänstprogrammet
- 2013:1 Internkontroll i entreprenader och byggprojekt
- 2013:2 Samverkan mellan Stockholms stad och Stockholms läns landsting avseende barn och unga med psykisk ohälsa
- 2013:3 Grundskolans arbete med elever som riskerar att inte nå kunskapsmålen
- 2013:4 Beslutsprocesser och underlag inför införandet av gemensam IT-service, GS- IT
- 2013:5 Avvikelsehantering inom äldreomsorgen