

Ord.n.r. 2



STADSREVISIONEN
www.stockholm.se/revision

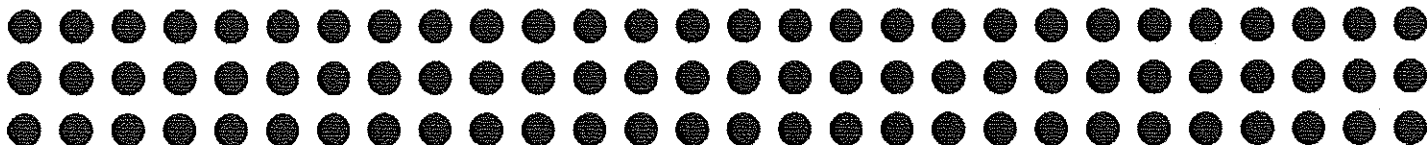
Inkom till RINKEBY-KISTA STADSDELSFÖRVALTNING
2013-03-22
Dnr. 1.21-213-2013

Nr 5
Mars 2013
Dnr 3501-25/2013

Årsrapport 2012



RINKEBY-KISTA STADSDELSNÄMND



Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelsers 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 3501-25/2013
2013-03-13

Till
Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd

Revisorerna för Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd 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 Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd.

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 Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Avvikelse redovisas dock vad gäller fullmäktiges inriktningsmål "Kvalitet och valfrihet ska utvecklas och förbättras". Nämnden redovisar ett nettoöverskott i jämförelse med budgeten med 11,5 mkr.

Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Bedömningen grundas på de fördjupade granskningar som genomförts under året men även på den grundläggande granskning som skett av nämndens verksamhetsplan, uppföljningssystem och arbete med den årliga interna kontrollen. Granskningen visar att nämndens interna kontroll behöver stärkas i vissa led avseende hanteringen av äldreomsorgsavgifter, LSS-avgifter och korttidstillsyn enligt LSS.

Nämndens ekonomiska uppföljningar visar att prognossäkerheten varit god under året. Prognossäkerheten per verksamhetsområde kan dock förbättras.

Bokslut och räkenskaper

Revisionskontoret bedömer att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Rapportförteckning

Årsrapport 2012 för Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd (nr 5 Mars 2013)

Avvikelsehantering 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	7
4 Bokslut och räkenskaper	12

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 Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd 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*.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Ansvarig för granskningen av nämndens verksamhet har varit Susanne Eriksson vid revisionskontoret.

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 Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Avvikelse redovisas dock vad gäller fullmäktiges inriktningsmål "Kvalitet och valfrihet ska utvecklas och förbättras".



2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2012:

Mnkr	Budget 2012	Bokslut 2012			Budget- avvikelse 2011
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 399,5	1 410,4	-10,9	-0,8 %	-7,9
Intäkter	138,5	157,8	19,3	13,9 %	20,5
Verksamhetens nettokostnader	1 261,2	1 252,6	8,4	0,7 %	12,6
Avskrivningar	1,8	1,6	0,2	11,1 %	-0,1
Internräntor	1,3	1,3	0,0	0,0 %	0,0
Driftbudgetens nettokostnader	1 264,1	1 255,5	8,6	0,7 %	12,4
Justerat netto, efter resultatöverföringar		1 252,6	11,5	0,9 %	12,8
Investeringsplan					
Utgifter	11,4	5,4	6,0	52,6 %	6,0
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0 %	0,0
Nettoutgifter	11,4	5,4	6,0	52,6 %	6,0

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 11,5 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena individ- och familjeomsorg, stöd och service till personer med funktionsnedsättning, stadsmiljö och förskola. Nämndens redovisning av det ekonomiska utfallet följer inte stadens anvisningar för verksamhetsberättelsen. Redovisningen görs istället organisatoriskt och inklusive interna poster. Nämndens ekonomiska redovisning bör följa stadens anvisningar. Analyser av det ekonomiska utfallet inom de olika verksamhetsområdena bör utvecklas.

Individ- och familjeomsorg redovisar ett nettounderskott om -21,7 mnkr. Nämndens vårdkostnader för barn och ungdomar med komplicerade vårdbehov och som inte kan ta del av öppenvårdsinsatser har ökat. Inom området socialpsykiatri finns ett antal utförare som inte är anslutna till stadens LOV-avtal vilket medför dyrare dygnspriser. Detta tillsammans med ett ökat antal brukare medför att kostnaderna ökat.



Förskolan redovisar ett nettoöverskott om 14,0 mnkr. Avvikelsen beror främst på att verksamheten har haft fler inskrivna barn än vad som budgeterats.

Inom verksamheten stöd och service till personer med funktionsnedsättning redovisas ett nettounderskott om -13,9 mnkr. Inom verksamhetsområdet finns ett antal utförare som inte är anslutna till stadens LOV-avtal. En effekt av detta är att dygnspriserna inom dessa boenden är dyrare än för de som anslutit sig till stadens LOV-avtal. Detta tillsammans med ett ökat antal brukare har medfört att kostnaderna ökat.

Verksamheten arbetsmarknadsåtgärder visar ett nettoöverskott med 5,3 mnkr. Utöver de medel som nämnden i budget 2012 tilldelats för feriearbete för ungdomar har de även inom ramen för Järvalyftet erhållit medel för denna verksamhet. De medel som nämnden själv budgeterat för detta ändamål har därför inte förbrukats.

Kultur- och föreningsverksamhet redovisar ett nettoöverskott om 10,9 mnkr. De kostnader som nämnden i verksamhetsplanen för 2012 budgeterade för sommarlovsverksamhet för barn och ungdomar har täckts med de medel som nämnden inom ramen för Järvalyftet erhållit för ändamålet.

Nämndens budget för investeringar är uppdelad i stadsmiljö och maskiner och inventarier. Nettoutgifterna för investeringar blev 6,0 mnkr lägre än budget. Avvikelsen beror på att medel för maskiner och inventarier inte har förbrukats.

Förvaltningen har totalt åtta resultatenheter inom verksamhetsområdena förskola och stöd och service till personer med funktionsnedsättning. Fyra av resultatenheterna redovisar underskott. En resultatenhet inom daglig verksamhet avvecklas i samband med verksamhetsberättelsen. Resultatenheternas resultat från 2011 uppgick till 18,4 mnkr. För året tas 2,9 mnkr i anspråk vilket gör att resultatenheternas samlade resultat vid utgången av 2012 uppgår till 15,5 mnkr.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2012 delvis uppnått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Även nämndens egna mål för verksamheten har delvis uppnåtts.

Kommunfullmäktige har fastställt tre inriktningsmål och 13 stycken verksamhetsmål för stadens verksamheter. Av verksamhetsmålen omfattas stadsdelsnämnderna av 11 stycken.



Nämnden gör bedömningen att två inriktningsmål uppnås helt och ett inriktningsmål uppnås delvis. Revisionskontoret delar nämndens bedömning av måluppfyllelsen.

Nämnden har gjort bedömningen att inriktningsmålet "Stockholm ska vara en attraktiv, trygg, tillgänglig och växande stad för boende, företagande och besök". Revisionskontoret delar nämndens bedömning av måluppfyllelsen, men noterar följande avvikelser. Nämnden når inte sina uppsatta mål avseende trygghet och nöjdhet av skötsel av park och grönområde. Brukarundersökningar ligger till grund för målbedömelsen. Resultatet är dock bättre i jämförelse med föregående år.

Inriktningsmålet "Kvalitet och valfrihet ska utvecklas och förbättras" bedöms som delvis uppnått. Revisionskontoret delar nämndens bedömning av måluppfyllelsen. Målet omfattar centrala delar av nämndens verksamhet som förskola, äldreomsorg, individ- och familjeomsorg samt stöd till personer med funktionsnedsättning. Till grund för ett flertal av indikatorerna ligger de brukarundersökningar som genomförts inom dessa verksamhetsområden. Målvärdena för de indikatorer som rör förskolan uppnås delvis. Resultatet från brukarundersökningen avseende upplevelse av valmöjlighet i barnomsorgen, trygg och säker miljö samt utveckling och lärande är något lägre än föregående år. Inom individ- och familjeomsorg uppnås flertalet målvärden men avvikelser finns för andel genomförandeplaner, andel personer med insatser och nöjdhet med insatsen. För vissa av indikatorerna har dock resultaten förbättrats i jämförelse med föregående år. De brukarundersökningar som gjorts inom äldreomsorgen visar att brukarnas nöjdhet med den insats som ges inte uppnår nämndens uppsatta mål. Brukarnas upplevelse av trygghet, mat- och måltidsupplevelse samt hur de kan påverka hur hjälpen utförs uppnås heller inte i sin helhet. Verksamheten stöd- och service till personer med funktionsnedsättning är den verksamhet som redovisar sämst måluppfyllelse. Flertalet av indikatorernas målvärden uppnås endast delvis eller inte alls. Det handlar bland annat om bemötande från personal, trygghet, påverkan på insatsens utformning.

Kommunfullmäktiges särskilda uppdrag

Stadsdelsnämnderna har under året inte haft några särskilda uppdrag från kommunfullmäktige.



Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer

Tillsyn och inspektioner

Under hösten genomfördes en kvalitetsgranskning av myndighetsutövning inom den sociala barn- och ungdomsvården. Granskningen gjordes av stadens socialtjänstinspektörer. Sammanfattningsvis bedömde inspektörerna att utredningsenheterna för den sociala barnvården inom stadsdelsnämnden arbetar för barnets bästa och beaktar barnets rättigheter. Personalomsättningen och arbetsbelastningen inom förvaltningens sociala barnvård har varit hög. Förvaltningen har själva uppmärksammat detta och antalet tjänster kommer att utökas inför verksamhetsåret 2013.

Ej verkställda beslut enligt SoL och LSS

Stadsdelsnämnderna ska till Socialstyrelsen och revisorerna rapportera gynnande beslut om insatser som inte har verkställts inom tre månader från nämndens beslutsdatum. Förvaltningsrätten kan ålägga nämnden att betala en särskild avgift om beslut inte verkställs inom skälig tid.

Nämndens rapportering visar att beslut där insatsen inte har verkställts inom tre månader från beslutsdatum berört 13 beslut inom individ- och familjeomsorg, 7 beslut inom stöd och service till personer med funktionsnedsättning och 11 beslut inom äldreomsorgen. Merparten av besluten har inte verkställts då brukaren avböjt erbjudandet om kontaktfamilj eller i väntan på ett speciellt boende .

Anmälningar enligt Lex Sarah och Lex Maria

Stadsdelsnämnderna ska till Socialstyrelsen anmäla missförhållanden och vårdskador i omsorgen av äldre och funktionsnedsatta (Lex Sarah och Lex Maria). Under 2012 har sex anmälningar avseende Lex Sarah överlämnats till Socialstyrelsen. Inga anmälningar avseende Lex Maria har gjorts.

Barnomsorgsgarantin

Barnomsorgsgarantin inom förskolan har upprätthållits under året.

Till grund för revisionskontorets bedömning om nämndens verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt har bland annat två granskningar genomförts. Granskningarna har avsett om nämnden uppnår kommunfullmäktiges intentioner avseende barngruppernas storlek och hur nämnden tillhandahåller en mångfald av fritidsverksamheter för barn och unga i samverkan med det lokala föreningslivet och andra aktörer.



Barngruppernas storlek

En granskning har genomförts av hur stadsdelsnämnderna Bromma, Enskede-Årsta-Vantör och Rinkeby-Kista arbetar för att nå fullmäktiges intentioner avseende barngruppernas storlek.

Stockholms stads kommunfullmäktige har uttalat en ambitionsnivå för barngruppernas storlek. Av stadens budget för 2012 framgår att antalet barn i grupperna, 1-3 år, inte bör vara fler än 14. Grupperna för de äldre barnen, 4-5 år, bör inte bestå av fler än 18 barn. Enligt skollagen ska barngrupperna ha en lämplig sammansättning och storlek och barnen ska erbjudas en god miljö.

Den sammanfattande bedömningen är att granskade stadsdelsnämnder bedriver ett systematiskt arbete för att nå fullmäktiges intentioner avseende barngruppernas storlek. Konsekvensutredningar görs regelbundet för att följa upp och utvärdera barngruppernas storlek och sammansättning. Viss överinskrivning förekommer och orsakas till största del av att platsgarantin måste uppfyllas. Detta förekommer under begränsade perioder och kompenseras vid behov av ökad personalstyrka. Barngruppernas sammansättning och storlek varierar mellan förskolorna. Stora delar av dagen är barnen indelade i mindre grupper. Det sker ingen uppföljning av hur gruppstorleken varierar över dagen eller av i vilken omfattning arbetet i grupperna bedrivs av förskollärare. Inte heller av hur många dagar i varje månad barngruppernas storlek överskrider 14 respektive 18 barn.

Fullmäktiges indikatorer återrapporteras vid tertiäl 2 och årsbokslut. Indikatorerna ger en bild över personalgruppens sammansättning, i vilken mån barnomsorgsgarantin uppfylls och antal barn per anställd. Det finns inget krav på att stadsdelsnämnderna ska ge någon ytterligare information om den verksamhet som bedrivs, t.ex. genom att kommentera utfallet av indikatorerna ur ett pedagogiskt eller kvalitativt perspektiv.

Stadsdelsnämnderna rekommenderas att, som underlag för analys av verksamhetens kvalitet, följa upp hur stor del av dagen barnen i förskolan är indelade i mindre grupper. Uppföljning bör även ske av hur många dagar i månaden överinskrivning förekommer. Uppgifterna kan med fördel redovisas i nämndernas verksamhetsberättelser.

Fritidsverksamhet

Kommunfullmäktige anger i budgeten för 2012 att stadsdelsnämnderna ska tillhandahålla en mångfald av fritidsverksamheter för barn och unga i samverkan med det lokala föreningslivet och andra aktörer.



Revisionskontoret har granskat hur stadsdelsnämnden arbetar med att tillhandahålla mångfald i utbudet av fritidsaktiviteter för ungdomar från 13 års ålder under kvällar, helger och lov.

Nämnden erbjuder verksamhet vid fyra ungdomsgårdar och två träffpunkter för äldre tonåringar (Ungdomens Hus i Rinkeby och Reactor i Husby). Rinkeby ungdomsgård och Ungdomens Hus i Rinkeby har öppet årets alla dagar. De övriga ungdomsgårdarna har öppet sex dagar i veckan och Reactor har öppet fem dagar i veckan och under loven. Verksamheterna har ett rikt och varierat utbud av aktiviteter. Till exempel idrott, dans, musik, teater, film mm. Aktiviteterna vänder sig till samtliga ungdomar som också har möjlighet att påverka utbudet.

Det finns ett nära samarbete med det lokala föreningslivet, men även med Spånga-Tensta stadsdelsnämnd, idrottsnämnden och Rädda Barnen. På loven anordnas även särskilda aktiviteter utanför ungdomsgårdarna, till exempel dagkollo. Information om aktiviteter och öppettider ges bl. a. i lokalpressen.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämnden följer kommunfullmäktiges intentioner genom att erbjuda ett varierat utbud av fritidsaktiviteter för barn och ungdomar under kvällar, helger och lov.

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 vi att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. De brister som revisionskontoret har noterat i sin granskning av korttidstillsyn enligt LSS har nämnden själv noterat. Ett arbete har inletts med att gå igenom samtliga genomförandeplaner och uppföljning av avtal med utförare. Vid upprättandet av denna årsrapport hade nämnden inte sett över delegationsordning med avseende på direktupphandling.



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.

Verksamhetsplanen har följts upp i tertialrapporter och verksamhetsberättelse och resultatet har rapporterats till nämnden. I nämndens månadsrapporter görs uppföljning av ekonomi.

Nämnden har fastställt ett antal egna mål som ansluter till kommunfullmäktiges inriktnings- och verksamhetsmål. Till respektive nämndmål finns indikatorer och/eller aktiviteter som gör det möjligt att följa upp måloppfyllelsen.

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	1 386,9	1 404,6	1 410,4	-5,8	-0,4 %
Intäkter	119,2	143,6	157,8	14,2	9,9 %
Verksamhetens nettokostnader	1 267,7	1 261,0	1 252,6	8,4	0,7 %
Avskrivningar	1,8	1,8	1,6	0,2	11,1 %
Internräntor	1,3	1,3	1,3	0,0	0,0 %
Driftbudgetens nettokostnader	1 270,8	1 264,1	1 255,4	8,7	0,7 %
Justerat netto, efter resultatöverföringar	1 266,7	1 261,0	1 252,6	8,4	0,7 %
Investeringsplan					
Utgifter	9,3	7,8	5,4	2,4	30,8 %
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0 %
Nettoutgifter	9,3	7,8	5,4	2,4	30,8 %

Sammanställningen visar att på aggregerad nivå har prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter varit god under året. Prognossäkerheten per verksamhetsområde har dock varit sämre.



Nämndens system för intern kontroll

Nämndens system för intern kontroll fastställdes i december 2009. Där framgår att kontroller ska göras inom samtliga verksamheter och organisationsnivåer samt hur arbetet ska genomföras. Systemet redogör för gällande lagar, regler, anvisningar och rutiner och vem som är ansvarig för att säkerställa den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde.

Arbete med att ta fram nämnden risk- och väsentlighetsanalys involverar samtliga verksamheter i organisationen. Den slutliga bedömningen av vilka processer som ska ingå i intern kontrollplanen görs på avdelningsnivå. De kontroller som genomförts under året redovisas i verksamhetsberättelsen. Kontrollerna som genomförts under 2012 omfattar fungerande rättsäkra processer där utredningstiderna inom barn- och ungdomsverksamheten följts upp. Uppföljningen visade att ett stort antal ärenden inte handlagts inom de lagstadgade fyra månader. Orsaken till att utredningstiden inte hållits är att personalomsättningen varit hög. Inför 2013 har ytterligare personalresurser tillsatts för att bland annat utredningstiderna ska hållas. I övrigt har de interna kontrollerna berört individuella hjälpinsatser inom äldreomsorgen och upphandling och uppföljning av entreprenadavtal. Dessa kontroller har lett till att nämnden tagit fram dokument/rutiner för de olika processerna.

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.



LSS-avgifter

En granskning har genomförts med syfte att bedöma om avgifter för personer som omfattas av LSS hanteras på ett korrekt sätt i förhållande till fullmäktiges beslut och socialförvaltningens tillämpningsanvisningar. Granskningen har omfattat stadsdelsnämnderna Rinkeby-Kista, Farsta och Spånga-Tensta

De granskade stadsdelsnämnderna bedöms i huvudsak hantera avgifterna på ett korrekt sätt i förhållande till fullmäktiges beslut och i förhållande till tillämpningsanvisningarna. Den osäkerhet som finns gäller i första hand hantering av matavgiften i samband med korttidsvistelse i korttidsfamilj. Ingen av stadsdelsnämnderna har definierat en rutin som säkerställer att en sådan avgift faktiskt tas ut. Ytterligare en svaghet är att det inte sker någon kontroll av om brukarna faktureras korrekt av de utförare som själva utförrapporterar.

Nämnden rekommenderas att

- definiera och dokumentera en manuell rutin för fakturering av kostavgift inom insatsen korttidsfamilj
- göra kontroller av den utförrapportering som sker direkt i Paraplysystemet av utförare
- göra en riskanalys av avgiftshanteringsprocessen och överväga vilka kontroller som behöver utformas
- Utforma rutiner för hantering av LSS-avgifter

Korttidstillsyn enligt LSS

Revisionskontoret har granskat verksamheten korttidstillsyn (KTT) enligt LSS¹ för att bedöma om nämnden lever upp till lagstiftningens krav, stadens riktlinjer för handläggning av insatsen. I granskningen igår också att bedöma om uppföljningen av avtal och utförare är tillräcklig. Insatsen kan beviljas skolorngdomar över 12 år med funktionsnedsättning då föräldrarna förvärvsarbetar.

Granskningen visade på brister i dokumentationen i personakterna. I flertalet av de sex personakter som granskades saknades genomförandeplaner och dokumentation om uppföljningar av insatsen.

De avtal avseende externa utförare som granskats saknade i stor utsträckning uppgifter om kvalitetskrav, verksamhetens innehåll och omfattning samt utförarens ansvar. Någon uppföljning av externa utförarens verksamhet har inte genomförts då det av avtalet inte framgick hur och när detta skulle ske. Nämnden bedriver också KTT-verksamhet (Smultronet) i egen regi. För denna

¹ LSS - Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade



verksamhet har det genomförts uppföljningar som har avrapporterats till ledningen.

Vid granskningen noterades också att nämndens delegationsordning från 2012 inte innehöll uppgifter om vem som får direktupphandla och inom vilka beloppsramar. Vid upprättande av denna årsrapport hade nämnden inte reviderat sin delegationsordning.

Revisionskontorets sammanfattade bedömning är att nämndens interna kontroll avseende dokumentation av handläggningen kan förbättras. Nämnden bör också hitta rutiner/former för att följa upp de avtal som tecknats men även utförarnas verksamhet. Inom enheten för funktionsnedsättning har ett sådant arbete påbörjats vilket revisionskontoret ser positivt på.

Revisionskontoret rekommenderar nämnden att utöka den interna kontrollen avseende dokumentation i personakterna. Nämnden bör säkerställa att genomförandeplaner begärs in från utförarna och dessa får en tydlig koppling till de beställningar av insatsen som görs i Paraplyet. Av beställningen ska det framgå syfte och mål med insatsen. Vidare bör parternas åtagande för verksamhetens innehåll, omfattning och utförarens specificeras.

Äldreomsorgsavgifter

Revisionskontoret har genomfört en granskning av om nämnderna hanterar avgifterna inom äldreomsorgen på ett korrekt sätt i förhållande till fullmäktiges beslut och gällande tillämpningsanvisningar. Granskningen har omfattat stadsdelsnämnderna Rinkeby-Kista Farsta, Skärholmen och Spånga-Tensta.

Revisionskontorets bedömer att nämnden följer kommunfullmäktiges intentioner vad gäller avgiftssystemet och har byggt upp en organisation som stöd för arbetet.

För att bedöma om handläggningen av avgifterna för beviljade insatser inom äldreomsorgen är rättsäker genomfördes en stickprovskontroll. Resultatet visade att i flertalet granskade ärenden fanns det aktuella avgiftsbeslut, beslut om bistånd och uppgifter om aktuella inkomster och boendekostnader. I några ärenden saknades inkomstuppgifter och det förklarades enligt handläggarna av att dessa ärenden hade de inkomstuppgifter som hämtats från pensionsmyndigheten accepterats.

Av granskningen framkom också att det är svårt för de äldre att kontrollera att rätt avgifter fastställs eftersom det inte går att skriva ut det beräkningsunderlag som skapas i Paraplyet som ett komplement till avgiftsbeslutet.



En rekommendation för att förbättra egenkontrollen är att även på chefsnivå stämma av hur de bevakningslistor per handläggare som skapas i Paraplysystemet hanteras. Ett annat sätt är att förvaltningen arbetar mer med stickprover för att kontrollera riktigheten i hanteringen.

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.



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/ Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Inte tillfredsställande/ Inte tillräcklig</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas 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