



Stockholms
stad

Årsrapport 2013

Hägersten- Liljeholmens stadsdelsnämnd

Rapport från
Stadsrevisionen

Nr 17, 2014

Dnr 3.1.2-53/2014

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I ”årsrapporter” för nämnder och ”granskningspromemorior” för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Fördjupade granskningar som sker under året kan också publiceras som projektrapporter.

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

Till
Hägersten-Liljeholmens
stadsdelsnämnd

Revisorerna för Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2013. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

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

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2014-06-30.

På revisorernas vägnar

Bosse Ringholm
Ordförande

Karin Meding
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisionskontoret bedömer sammantaget att Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk tillfredsställande sätt.

Alla de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen har uppnåtts och budgethållningen har varit tillräcklig.

Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Nämnden följer systematiskt upp ekonomi och verksamhet i samband med månads- och tertialrapporter. Prognossäkerheten har varit god.

I några av revisionens granskningar av nämndens interna kontroll har vissa brister noterats, men de är inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens totala interna kontroll.

Dock behöver nämnden säkerställa att känsliga uppgifter inte förekommer i ekonomisystemet. Nämnden bör även kontrollera att användare av Paraplysystemet inte har kombinationer av behörighetsroller som kan utgöra en risk.

Bokslut och räkenskaper

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

Innehåll

Årets granskning	1
Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
Intern kontroll	5
Bokslut och räkenskaper	7
Uppföljning av tidigare års granskning	7
Bilaga 1 - Bedömningskriterier	
Bilaga 2 - Årets fördjupade granskningar och projekt	
Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer	

Årets granskning

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 revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De fördjupade granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i *bilaga 2*.

En uppföljning av i vad mån nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskning redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i *bilaga 3*.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden i samband med genomgång av 2012 års granskning och avstämning inför år 2013.

Granskningsledare har varit Karin Meding vid revisionskontoret och Erika Svensson vid konsultfirman PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

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 Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundas på nämndens budgethållning och granskning av nämndens

verksamhetsberättelse samt de övriga granskningar som revisionen har genomfört under året.

Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2013:

Mnkr	Budget 2013	B o k s l u t 2 0 1 3			Budget- avvikelse 2012
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 870,8	1 918,6	-47,8	2,56%	-9,0
Intäkter	219,5	267,2	47,7	21,3%	10,0
Verksamhetens nettokostnader	1 651,3	1 651,4	0,1	0,0%	1,0
Avskrivningar	2,9	2,7	0,2	6,9%	0,1
Internräntor	1,6	1,3	0,3	18,8%	0,1
Driftbudgetens nettokostnader	1 655,8	1 655,3	0,5	0,0%	1,2
Justerat netto, efter resultat- överföringar		1 655,2	0,6	0,0%	0,1
Investeringsplan					
Utgifter	18,4	17,8	0,6	3,3%	1,6
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0
Nettoutgifter	18,4	17,8	0,6	3,3%	1,6

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall, efter resultatöverföringar, avviker med 0,6 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena äldreomsorg (-9,6 mnkr), förskoleverksamhet (-8,4 mnkr) och stöd och service till personer med funktionsnedsättning (+9,6 mnkr).

Underskottet inom äldreomsorgen beror på ökade kostnader för att fler äldre i ordinärt boende har fått större omsorgsbehov, vilket har krävt dubbelbemanning inom hemtjänsten. Dessutom har ett antal lägenheter i servicehus varit outhyrda vilket lett till minskade hyresintäkter.

Förskoleverksamhetens underskott beror på den stora utbyggnaden av nya förskolelokaler inom stadsdelsnämnden. Stadens system för kompensation till nämnderna för höga hyror inom förskoleverksamheten räcker inte till när andelen nya förskolelokaler inom nämnden är över 50 %. Därutöver har inskrivna barn varit färre under

sommaren och hösten, vilket påverkat tilldelningen av förskolepeng.

Överskottet inom stöd och service till personer med funktionsnedsättning beror på ökad försäljning av platser och på betydligt högre assistansersättning än beräknat från Försäkringskassan. Dessutom har beställarenheten omförhandlat nästan alla avtal med privata anordnare utanför stadens valfrihetssystem, vilket inneburit stora besparingar.

Resultatenheterna samlade nettoresultat för året är ett underskott om 0,1 mnkr, varav de fyra förskoleområdena (-2,2 mnkr), äldreomsorg (-0,7 mnkr) och social omsorg (+2,8 mnkr).

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Verksamhetens resultat

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2013 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på de fördjupade granskningar som revisionskontoret har genomfört under året.

Samtliga mål och uppdrag har avrapporterats i verksamhetsberättelsen. Avvikelser har analyserats och kommenterats. Verksamhetsberättelsen ger i allt väsentligt en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet.

Nämnden har bidragit till att uppnå kommunfullmäktiges inriktningsmål. Alla de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmålen har uppnåtts.

Revisionskontoret har genomfört en granskning avseende stadens ramöppettider för förskolan och möjlighet till omsorg utanför ramtiden som redovisas i *bilaga 2*. Nämnden rekommenderas bland annat att kontrollera förskolornas öppettider. Vissa brister har noterats men dessa är inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av verksamhetens resultat.

Inspektioner från stadens inspektörer

Förskoleinspektörerna har inspekterat förskolan Jungfru Lona. Deras bedömning är bland annat att det saknas gemensamma rutiner och dokumenterat arbetssätt för hur barn med annat modersmål än svenska bör stödjas för att utveckla sitt modersmål.

Äldreinspektörerna har inspekterat Axelsbergs korttidsboende. Granskningen visade att ett anpassat ledningssystem för verksamhetens kvalitet behöver upprättas och verksamhetens ledningsstruktur behöver ses över.

Ej verkställda gynnande beslut

Stadsdelsnämnden ska enligt SoL och LSS till Inspektionen för vård och omsorg och revisorerna rapportera gynnande beslut om insatser som inte har verkställts inom tre månader från nämndens beslutsdatum.

Nämnden hade vid årets slut 15 SoL-beslut och 9 LSS-beslut som inte kunnat verkställas på grund av att personerna tackat nej, vill vänta med att erhålla insatsen, vill byta till annan kontaktperson etc.

Ej verkställda domar

Av de 336 nämndbeslut inom SoL och LSS som överklagats till förvaltningsrätten har 18 domar meddelats som gått nämndens beslut emot, 9 domar har delvis gått nämndens beslut emot. Stadsdelsnämnden har verkställt samtliga domar.

Anmälningar enligt Lex Maria och Lex Sarah

Stadsdelsnämnden ska, i egenskap av utförare av social omsorg, anmäla allvarliga missförhållanden och påtagliga risker för allvarliga missförhållanden enligt Lex Sarah till tillsynsmyndigheten, Inspektionen för vård och omsorg. Vidare finns en skyldighet att anmäla vårdskada eller risk för allvarlig vårdskada enligt Lex Maria inom den hälso- och sjukvård som stadsdelsnämnden ansvarar för.

Inga anmälningar enligt Lex Maria har gjorts under året. Inom social omsorg har tolv rapporter enligt Lex Sarah inkommit under året. Samtliga färdigutredda ärenden har rapporterats till sociala delegationen. Tre anmälningar enligt Lex Sarah har gjorts till tillsynsmyndigheten. Inom äldreomsorg har två rapporter enligt Lex Sarah inkommit från egen regi, vilka har utretts och åtgärder är vidtagna. Information om två Lex Sarah-rapporter har kommit från utförare av privat hemtjänst.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Den interna kontrollen 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. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2013 och bedömer att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt egna mål som knyter an till fullmäktiges mål och fastställda indikatorer. För de flesta av nämndens egna mål är indikatorer inte fastställda, men nämnden har angett mätbara/uppföljningsbara aktiviteter och/eller förväntat resultat.

Revisionskontoret bedömer att nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra sker årligen i enlighet med stadens gemensamma uppföljningsmodell.

Nedanstående sammanställning visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1 2013	Tertial- rapport 2 2013	Bokslut 2013	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 905,6	1 884,3	1 918,6	-34,3	1,8%
Intäkter	254,4	229,0	267,2	38,2	16,7%
Verksamhetens nettokostnader	1 651,2	1 655,3	1 651,4	3,9	0,2%
Avskrivningar	2,9	2,9	2,7	0,2	6,9%
Internräntor	1,6	1,6	1,3	0,3	18,8%
Driftbudgetens nettokostnader	1 655,7	1 659,8	1 655,3	4,5	0,3%
Justerat netto, efter resultat- överföringar	1 652,9	1 653,8	1 655,2	-1,4	0,1%
Investeringsplan					
Utgifter	16,9	18,4	17,8	0,6	3,3%
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
Nettoutgifter	16,9	18,4	17,8	0,6	3,3%

Revisionskontorets granskning av nämndens system för intern kontroll visar att nämndens system är aktuellt.

I enlighet med stadens system för integrerad ledning och styrning (ILS) har nämnden genomfört risk- och väsentlighetsanalys av de väsentliga processerna och mot kommunfullmäktiges mål. Alla enheter är involverade i arbetet med att identifiera risker i sina verksamheter. Internkontrollplanen för 2013 har en tydlig koppling till nämndens bedömning av risker i de väsentliga processerna. Nämndens uppföljning av årets internkontrollplan, uppföljningar utöver internkontrollplanen och redovisning av vidtagna åtgärder efter tidigare uppföljningar visar att förvaltningens rutiner och system håller en i huvudsak god kvalitet.

Revisionskontoret har genomfört ett antal granskningar av nämndens interna kontroll. Dessa omfattar lönehantering, riskanalys och internkontrollplan, enskildas medel, interna och externa projektmedel för särskilda insatser/utvecklingsområden, skydd för obehörigt tillträde vid äldreboenden, känslig information i ekonomisystemet, förebyggande av felaktiga utbetalningar av ekonomiskt bistånd, äldreomsorg - uppföljning av verksamhet i egen regi och Paraplysystemets säkerhet och ändamålsenlighet.

I två av granskningarna (känslig information i ekonomisystemet och Paraplysystemets säkerhet och ändamålsenlighet) har vissa brister noterats. Nämnden behöver säkerställa att känslig information som namn och personnummer inte förekommer på vårdfakturor, och även kontrollera att användare av Paraplysystemet inte har kombinationer av behörighetsroller som kan utgöra en risk.

I syfte att förbättra rutinerna har rekommendationer lämnats, även i granskningar där nämndens interna kontroll har bedömts vara tillräcklig eller i huvudsak tillräcklig. Sammantaget är de brister som noterats inte av sådan omfattning att de påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll. Granskningarna redovisas i *bilaga 2*.

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 är i allt väsentligt rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de fördjupade granskningar (kvalitet i redovisningen och resultatenheternas överföringar) som genomförts under året.

Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av i vad mån nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 3*.

Revisionskontorets uppföljning visar att nämnden i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer.

Bilaga 1 - Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och 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:

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

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 - Årets fördjupade granskningar och projekt

Fördjupade granskningar och projekt under perioden april 2013 – mars 2014

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Stadens ramöppettider för förskolan och möjlighet till omsorg utanför ramtiden

En granskning har genomförts för att bedöma om nämnden efterlever fullmäktiges beslut i budget 2013 om att löpande kontrollera att förskolornas ramöppettider följs, och att föräldrar får god information om ramöppettid och om möjlighet till barnomsorg utanför ramtiden.

Granskningen visar att nämnden inte gör löpande kontroller av öppetiderna. Information om ramöppettid finns på stadens hemsida, medan information om möjligheten till omsorg på ob-tid ges muntligt på förfrågan. Ansökningar om omsorg på ob-tid prövas enligt stadens kriterier, men dokumenterad handlägningsrutin saknas. I nämndens delegationsordning saknades vid granskningstillfället uppgift om vem som är delegat att besluta om omsorg på ob-tid, men detta är nu åtgärdat.

Den sammantagna bedömningen är att nämnden inte helt uppfyller fullmäktiges beslut. Nämnden rekommenderas att rutinemässigt begära uppgift från förskolorna om deras öppetider och även stickprovsmässigt tillfråga vårdnadshavarna om öppetiderna motsvarar deras behov. Nämnden bör tillhandahålla skriftlig information om möjlighet till omsorg på ob-tid. För handläggningen av ansökningar på ob-tid anser revisionskontoret att det bör upprättas stadsgemensamma riktlinjer.

Intern kontroll

Lönehantering

Granskningen av den interna kontrollen i lönehanteringen har inriktats mot kontroll av rutiner för löpande uppföljning och avstämning av löneutbetalningar i enlighet med fastställd rutin. Bedömningen är att den interna kontrollen i lönehanteringen i huvudsak är tillräcklig, men rutinbeskrivningen bör uppdateras så det tydligare framgår vilka kontroller som månatligen ska utföras av

beslutsattestanter, och att förvaltningens stöddokument kommuniceras ut till samtliga chefer för att säkerställa att tillräcklig kontroll och uppföljning av löner sker.

Risikanalyt och internkontrollplan

Granskningen av nämndens arbete med riskanalys och internkontrollplan har begränsats till de delar som avser säkerhet i system och rutiner inom de personal- och ekonomiadministrativa processerna. Granskningen inriktades mot att bland annat bedöma om system och rutiner i ovanstående processer har beaktats i nämndens riskanalys och internkontrollplan. Dessutom om kontrollerna är tillräckliga och relevanta samt om rapportering av brister genomförts enligt fastställd rutin. Bedömningen är att nämndens arbete med riskanalys och internkontrollplan är tillräckligt.

Enskildas medel

En granskning har genomförts för att bedöma om nämnden har ändamålsenliga regler och rutiner för hantering av enskildas medel och om den interna kontrollen är tillräcklig. Verifiering av att tillämpningen överensstämmer med gällande regler och rutiner har skett vid två enheter inom nämnden. Granskningen visar bl.a. att det finns stadsdelsövergripande regler för hantering av enskildas medel men att det saknas regler inom väsentliga områden såsom rutin om skriftliga överenskommelser, återredovisning och avstämningsrutiner.

Den sammantagna bedömningen är att det delvis finns ändamålsenliga stadsdelsövergripande regler för hantering av enskildas medel och att den interna kontrollen avseende hanteringen av enskildas medel i huvudsak är tillräcklig. För att stärka den interna kontrollen rekommenderas att nämnden säkerställer att den stadsdelsövergripande rutinbeskrivningen uppdateras avseende skriftliga överenskommelser mellan anhörig/god man och utsedd företrädare för enheterna och rutin för utlämnande av kvitton till god man/ anhörig/företrädare.

Interna och externa projektmedel för särskilda insatser/utvecklingsområden

En granskning har genomförts för att bedöma om den interna kontrollen avseende styrning och uppföljning av projekt är tillräcklig samt om redovisningen av projekt ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Granskningen har genomförts genom verifiering av redovisning och rutiner för ett urval av projekt.

Granskningen visar att nämnden i huvudsak har tillfredsställande rutiner avseende projektuppföljning/redovisning. Förvaltningen har tagit fram en egen rutinbeskrivning som utgår från stadens riktlinjer. De granskade projekten har tillfredsställande underlag.

Den sammantagna bedömningen är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig avseende styrning och uppföljning av projekt. Av den översiktliga granskningen har det inte framkommit något som tyder på att redovisningen inte i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Nämnden rekommenderas att se över användandet av projektkoder och utveckla rutinen avseende dokumentation/underlag för projekt samt även behandla projekten i nämnden som ett informationsärende.

Skydd för obehörigt tillträde vid äldreboenden

En granskning har genomförts av om nämnden har fungerande rutiner för att förhindra att obehöriga får tillträde till vård- och omsorgsboenden. Granskningen har avgränsats till ett vård- och omsorgsboende inom äldreomsorgen och omfattar bland annat rutiner för lås- och passeringssystem.

Den sammantagna bedömningen är att det granskade vård- och omsorgsboendet i huvudsak har en fungerande styrning och kontroll för att förhindra att obehöriga får tillträde. För att öka tryggheten för personal och boende har nämnden installerat larm i vissa delar inom fastigheten. Nämnden rekommenderas att komplettera vård- och omsorgsboendets kvittensblanketter med en dokumenterad rutin för tilldelning och återlämning av passerkort. Vidare bör en rutin tas fram som klargör vad personalen ska göra om obehöriga tar sig in på avdelningarna eller i övriga utrymmen vid boendet. Enhetschefen bör också göra kontroller av att verksamhetens rutiner för återlämning av passerkort fungerar.

Känslig information i ekonomisystemet

En granskning har genomförts av om nämndens rutiner för kontroll och uppföljning av känslig information i ekonomisystemet är tillräcklig. Granskningen har avgränsats till leverantörsfakturer och ett större stickprov har genomförts för att identifiera leverantörer vars fakturer kan innehålla känslig information.

Granskningen visar att det förekommer känslig information i t ex vårdfakturer. Nuvarande rutin för att säkerställa att sådan information inte förekommer i ekonomisystemet fungerar inte. Den sam-

mantagna bedömningen är att den interna kontrollen avseende hanteringen av känslig information i ekonomisystemet inte är tillräcklig. Nämnden rekommenderas att införa en rutin som säkerställer att känslig information inte förekommer i ekonomisystemet.

Förebyggande av felaktiga utbetalningar av ekonomiskt bistånd

Granskningen syftar till att genom intervju och aktgranskningar bedöma om nämndens uppföljning och kontroll vid handläggning av ekonomiskt bistånd är tillräcklig för att förebygga felaktiga utbetalningar (FUT) av ekonomiskt bistånd, samt nämndens arbete vid misstanke om eller vid konstaterade felaktigheter.

Nämnden har system och rutiner för att motverka felaktiga utbetalningar av ekonomiskt bistånd. Handläggningen följer stadens regler men det framgår inte alltid att kontroller är genomförda. Sökande ges tydlig skriftlig information och vägledning om vad som gäller för en korrekt ansökan. Informationen undertecknas av de sökande. Nämnden har en särskild FUT-utredare som vid misstanke om felaktiga utbetalningar utreder, och vid konstaterat uppsåt polisanmäler.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämnden arbetar systematiskt med att förebygga felaktiga utbetalningar av ekonomiskt bistånd. Dock kan dokumentationen av genomförda kontroller förbättras. Styrningen av arbetet med att utreda FUT-ärenden är enligt revisionskontorets bedömning tillräcklig.

Äldreomsorg – Uppföljning av verksamhet i egen regi (rapport nr 8, 2013)

Stadsrevisionen har genomfört en granskning med syfte att bedöma om det finns en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av kvaliteten i den äldreomsorg som nämnden bedriver i egen regi.

Stadsdelsnämnden rekommenderas att se till att äldreomsorgens verksamheter i egen regi utformar lokala tillämpningar av nämndens ledningssystem. Enheterna behöver stödjas i arbetet, bl.a. för att säkerställa att utformningen uppfyller nationella krav men även för att öka enheternas medvetenhet om behovet av systematik i kvalitetsarbetet. För att säkerställa att tillämpningarna fungerar är det även viktigt att verksamheternas egenkontroller, d.v.s. den systematiska uppföljningen och utvärderingen av den egna verksamheten, följs upp. Detta för att förebygga risken för att eventuella brister i verksamhetens kvalitet inte upptäcks och att de äldre inte får de insatser som de har rätt till.

Stadsdelsnämnden rekommenderas, att tillsammans med äldre-
nämnden, ta ställning till hur nämndens redovisning ska utformas så
att den, vid sidan av redovisning av hur fullmäktiges mål och upp-
drag har uppnåtts, även tydliggör om äldreomsorgen uppfyller de
krav och mål som ställs på verksamheten utifrån lagar och andra
föreskrifter.

Paraplysystemets säkerhet och ändamålsenlighet (rapport nr 1, 2014)

Revisionskontoret har genomfört en granskning avseende Paraply-
systemets säkerhet och ändamålsenlighet. Granskningen har
inriktats på Paraplysystemets säkerhet gentemot andra system och
skydd mot obehörig åtkomst. Vidare har tillgängligheten och
organisationen kring systemet granskats samt systemets utveckling
och fortlevnad.

Granskningen visar bland annat att det finns ett flertal användare
som innehar behörighetsroller med hög behörighet, till exempel
”sektionschef” och ”verksamhetschef”. I dessa roller ingår per
automatik rollen ”behörighetsadministratör”, vilket bland annat ger
rätt att återställa lösenord och aktivera inaktiva konton.

Nämnden har idag en rutin för att gå igenom och i förekommande
fall avsluta inaktuella behörigheter till Paraplysystemet. Vid till-
delning av behörigheter bör nämnden noggrant undersöka vilket
behov av behörighet användaren har. Nämnden bör också kon-
rollera att användarna inte har kombinationer av behörighetsroller
som kan utgöra en risk, t ex lokal administratör, sektionschef och
avstämmare.

Bokslut och räkenskaper

Sammanfattningsvis bedöms att nämndens årsbokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och redovisningssed. Det råder god ordning i underlagen till bokslutet och posterna är i allt väsentligt väl dokumenterade.

Kvalitet i redovisningen

En övergripande granskning har genomförts av nämndens eko-
nomiska redovisning med syfte att bedöma dess kvalitet men även
hur nämnden säkerställer att den är aktuell, fullständig, tillförlitlig
och rättvisande. Nämndens kvalitet i redovisningen bedöms vara i
huvudsak tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden

följer stadens regler och har rutiner som i huvudsak säkerställer en ändamålsenlig redovisning av god kvalitet.

Resultatenheternas överföringar

En granskning har genomförts för att bedöma hur stadens regler avseende resultatenheterna överföringar tillämpas.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden i huvudsak tillämpar stadens regler avseende resultatenheternas överföringar. Nämnden följer i allt väsentligt stadens regler avseende överföring av resultatenheternas över- respektive underskott. Nämnden har fattat beslut om vilka enheter som ska utgöra resultatenheter. Dock har det noterats avvikelser mellan resultatenheternas prognostiserade resultat i tertialrapport 2 och faktiskt utfall i bokslutet.

Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	REKOMMENDATION	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR
		J A	DELVIS	NEJ	
2012	Överföring av känslig information Ordf. och v. ordf. rekommenderas ha stockholm.se-adress, vilket även sociala delegationens ordf. och v. ordf. bör ha, liksom övriga nämndledamöter.		X		Nämndens ordf. och vice ordf. har numera stockholm.se-adress.
2012	Hantering och redovisning av moms Momsredovisningen behöver kontrolleras löpande och information och utbildning ges kontinuerligt.	X			Nämnden genomför löpande kontroller av momsredovisningen och informerar berörda om resultatet. Kontrollerna kommer att fortsätta även 2014.