



Stockholms
stad

Årsrapport 2013
Älvsjö
stadsdelsnämnd

Rapport från
Stadsrevisionen

Nr 16, 2014

3.1.2-52/2014

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
Älvsjö stadsdelsnämnd

Revisorerna för Älvsjö 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 Älvsjö 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

Sammantaget bedöms att Älvsjö stadsdelsnämnd i allt väsentlig har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens budgethållning har varit tillräcklig och fullmäktiges mål för verksamheten har i huvudsak uppfyllts.

Intern kontroll

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens interna kontroll varit tillräcklig. Nämnden har en i huvudsak god struktur för uppföljning av ekonomi, verksamhet och kvalitet. Nämndens system för intern kontroll är aktuellt och beslutade kontroller visar att verksamheten i stort följer rutiner och regler.

Revisionskontoret har dock noterat vissa brister i årets granskningar bl.a. när det gäller behörigheterna i verksamhetssystemet Paraplyet och ekonomisystemet Agresso samt förekomst av känslig information i ekonomisystemet. Sammantaget är de brister som noterats inte av sådan omfattning att de påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll.

Bokslut och räkenskaper

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

Innehåll

Årets granskning	1
Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
Intern kontroll	4
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 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*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet och rekommendationer 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 år 2012 års granskning och avstämning inför år 2013.

Granskningsledare har varit Annelie Wikland vid revisionskontoret och Carin Hultgren vid 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 Älvsjö stadsdelsnämnd i allt väsentlig har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundas på granskning av nämndens budgethållning och verksamhetsberättelse

samt på de granskningar som revisionskontoret 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	649,1	656,1	-7,0	1,1 %	-0,9
Intäkter	116,6	129,8	13,2	11,3 %	1,7
Verksamhetens nettokostnader	532,5	526,3	6,2	1,2%	0,8
Avskrivningar	1,2	3,5	-2,3	191,7 %	0,0
Internräntor	0,6	0,6	0,0	0 %	0,1
Driftbudgetens nettokostnader	534,3	530,4	3,9	0,7 %	0,9
Justerat netto, efter resultatöverföringar		530,7	3,6	0,7 %	3,8
Investeringsplan					
Utgifter	5,7	4,1	1,6	28,1 %	2,8
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0 %	0,0
Nettoutgifter	5,7	4,1	1,6	28,1 %	2,8

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall, efter resultatöverföringar, avviker med 3,6 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena äldreomsorg (20,3 mnkr), stöd och service till personer med funktionsnedsättning (- 8,4 mnkr) och individ och familjeomsorg (-5,8 mnkr).

Enligt nämndens redovisning förklaras avvikelsen inom äldreomsorgen med att kostnaden för vård- och omsorgsboenden och servicehus blev lägre än budgeterat. Avvikelsen inom stöd och service till personer med funktionsnedsättning beror främst på uppbokade kostnader för sanktionsavgifter för ej verkställda beslut om gruppboende samt på ökade kostnader för hemtjänst och personlig assistans.

Underskottet inom individ- och familjeomsorgen redovisas främst bero på ökade kostnader för HVB-hem, jourhem och stödboenden. Avvikelsen för avskrivningar (-2,3 mnkr) beror på att nämnden har beslutat om nedskrivning av en anläggningstillgång.

Enheternas resultatfond har under år 2013 minskat med 0,2 mnkr, vilket innebär att fonden vid ingången av år 2014 uppgår till 5,6 mnkr. Vid årsskiftet redovisar alla enheter ett positivt resultat.

För anslaget för maskiner och inventarier redovisas ett budgetöverskott med 1,4 mnkr. Parkinvesteringarna visar ett överskott med 0,2 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.

Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden har bidragit till att kommunfullmäktiges tre inriktningsmål har uppfyllts. Några av verksamhetsmålen har dock inte helt uppnåtts. Det gäller bl.a. målet om att Stockholm upplevs som en trygg, säker och en ren stad. Andelen medborgare i Älvsjö som upplever trygghet i stadsdelen och andelen nöjda med skötsel av park och grönområden uppnår inte de uppsatta målvärdena. Värdet ligger något under genomsnittet i staden.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet om att stockholmarna upplever att de får god service och omsorg uppnås. Det noteras dock att för cirka en tredjedel av indikatorerna uppnås de uppsatta målvärdena delvis. Detta gäller främst inom verksamheten för personer med funktionsnedsättning och avser bl.a. andelen genomförda utredningar enligt DUR-metoden, andelen brukare som upplever att de inte kan påverka insatsernas utformning, andelen nöjda brukare med insatsen daglig verksamhet och korttidsboende. Nämnden bedömer att verksamhetsmålet Stockholms stad är en attraktiv arbetsgivare med spännande och utmanande arbeten helt uppnås. Det noteras dock att sjukfrånvaron ökat med 0,3 % jämfört med föregående år till 7,7 %, vilket innebär att nämndens målvärde om 6,5 % inte uppnås.

Revisionskontoret har genomfört en granskningar avseende stadens ramöppettider för förskolan som redovisas i *bilaga 2*. Nämnden rekommenderas bl.a. att kontrollera förskolornas öppettider. Vissa brister har noterats men dessa är inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av verksamhetens resultat.

Ej verkställda domar

Under året har förvaltningsrätten meddelat 12 domslut som har gått emot nämndens beslut. Vid årsskiftet var tre av dessa domar ännu ej verkställda. För en dom ålägger förvaltningsdomstolen nämnden att betala en särskild avgift på 1 mnkr, då en tidigare dom avseende bostad med särskild service för personer med funktionsnedsättning från år 2011 ej har verkställts. Nämnden har överklagat domen.

Ej verkställda gynnande beslut enligt SoL och LSS

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.

Nämndens rapportering visar att sju personer varit berörda varav fyra inom verksamheten för stöd och service till personer med funktionsnedsättning. Besluten avsåg dagverksamhet och bostad med särskild service enligt LSS. Inom individ- och familjeomsorgen berördes tre personer och besluten avsåg försökslägenheter.

Anmälningar enligt Lex Sarah och Lex Maria

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.

Två avvikelserrapporter från egna utförarverksamheter avseende Lex Sarah har inkommit till nämndens kännedom. Vidare har fyra externa utförare anmält sju ärenden enligt Lex Sarah till Inspektionen för vård och omsorg.

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 bedrivs 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. Av redovisningen framgår att vissa brister har noterats i bl.a. granskningen av behörigheterna i verksamhetssystemet Paraplyet och ekonomisystemet Agresso samt förekomst av känslig information i ekonomisystemet.

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 mätbara/uppfoljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.

Revisionskontoret bedömer att nämnden i huvudsak har en tillfredsställande uppfoljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Uppfoljning av verksamhet som uppdragits åt externa utförare sker årligen och i enlighet med stadens gemensamma uppfoljningsmodell. Inom äldreomsorgen har 13 externa hemtjänstutförare, sex externa vård- och omsorgsboenden, ett internt vård- och omsorgsboende, ett internt servicehus samt en egen dagverksamhet följts upp. Inom funktionshinder har två externa utförare, ett korttidshem, en avlösar/ledsagarverksamhet samt intraprenaden följts upp.

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	643,4	647,0	656,1	-9,1	1,4 %
Intäkter	114,6	116,6	129,8	13,2	11,3 %
Verksamhetens nettokostnader	528,8	530,4	526,3	4,1	0,8 %
Avskrivningar	1,2	1,2	3,5	-2,3	191,7 %
Internräntor	0,6	0,6	0,6	0	0 %
Driftbudgetens nettokostnader	530,6	532,2	530,4	1,8	0,3 %
Justerat netto, efter resultatöverförin- gar	528,8	529,7	530,7	-1,0	0,2 %
Investeringsplan					
Utgifter	4,3	4,3	4,1	0,2	4,7 %
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0	%
Nettoutgifter	4,3	4,3	4,1	0,2	4,7 %

Revisionskontorets granskning visar att nämndens system för intern kontroll är aktuellt och att intern kontroll sker inom alla verksamheter och organisationsnivåer. I samband med framtagandet av verksamhetsplanen har en risk- och väsentlighetsanalys samt en internkontrollplan med åtta kontrollområden upprättats. Riskbedömningen har upprättats i stadens ILS-system och upptar både riskbedömning av kommunfullmäktiges och nämndens mål samt väsentliga processer.

Nämndens internkontrollplan för år 2013 innehåller kontroller av sjukfrånvaro, allvarliga störningar i verksamheten, dokumentation, fakturering, hantering av verksamheternas kontanta medel, inköp, beställningar, inventarier och rutiner för internkontroll på enhetsnivå samt redovisning. Nämnden har genomfört och redovisat resultatet av de kontroller som har beslutats för år 2013. Sammanfattningsvis visade kontrollerna på mindre brister och behov av förändringar i rutiner.

Revisionskontoret har genomfört granskningar av nämndens rutiner vid akutplacering av barn som far illa, skydd för obehörigt tillträde vid ett äldreboende, behörigheter i Paraplysystemet, behörigheter i ekonomisystemet Agresso, interna och externa projektmedel för särskilda insatser, enskildas medel, nämndens lönehantering,

korruption och oegentligheter samt känslig information i ekonomisystemet.

Granskningen visar att det finns brister i behörighetsadministrationen för verksamhetssystemet Paraplyet och ekonomisystemet Agresso vad gäller uppföljning och kontroll av behörigheter. Granskningen har även visat att det alltför ofta förekommer känslig information i ekonomisystemet. Nämnden bör förbättra att behörighetsadministrationen i både Paraplyet och Agresso samt säkerställa att känslig information inte förekommer i ekonomisystemet. När det gäller det förebyggande arbete mot korruption och oegentligheter bör nämnden utarbeta rutiner för de händelser då anställda utsätts för otillbörlig påverkan eller begår oegentligheter och stärka kontrollen av de anställdas bisysslor.

Sammantaget är de brister som noterats inte av sådan omfattning att de påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll. I *bilaga 2* sammanfattas alla revisionskontorets granskningar med bedömningar och lämnade rekommendationer.

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.

Granskningen visar att underlagen till bokslutet är i god ordning och posterna i huvudsak är väl dokumenterade.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på revisionskontorets fördjupade granskningar av kvaliteten i nämndens ekonomiska redovisning och resultatenheternas överföring, *se bilaga 2*.

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 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 bedrivs 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/utföljningsbara 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 en dokumenterad handlägningsrutin saknas.

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

Riskanalys och internkontrollplan

Revisionskontoret bedömer att nämndens arbete med riskbedömning är tillräcklig och att verksamhetsplanen överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Ett utvecklingsområde är att få fler verksamhetsföreträdare delaktiga i arbetet med riskbedömningar inom det personal- och ekonomiadministrativa området. Vidare bör de internkontroller som genomförs vid intern-

revisionen kopplas till risk- och väsentlighetsanalysen i syfte att säkerställa att de kontroller som genomförs avser det väsentliga.

Behörigheter i Paraplysystemet

En granskning av behörigheter i Paraplysystemet visade att det fanns ett stort antal inaktuella behörigheter. Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att behörighetsadministrationen i Paraplysystemet behöver förbättras. Nämnden rekommenderas att följa upp aktuella behörigheter två gånger per år samt signera och dokumentera kontrollerna. Revisionskontoret anser att tilldelningen av rollen sektionschef endast bör ske där behörigheten är i nivå med vad som krävs för att kunna fullfölja sina arbetsuppgifter. Behörighetsadministrationen bör även ingå i nämndens riskanalys.

Behörigheter i ekonomisystemet Agresso

Den genomförda granskningen av förvaltningens behörigheter i stadens ekonomisystem visade att ett antal användarna inte varit aktiva i systemet under de senaste 90 dagarna. Den sammanfattande bedömningen är att behörighetsadministrationen kan förbättras. Nämnden rekommenderas att göra en förnyad prövning av vissa behörigheter. Vidare noterades att på några behörighetsblanketter saknades verksamhetschefens underskrift.

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. Internt ställs dock inga krav på dokumentation, redovisning, uppföljning och kontroll avseende verksamhet som bedrivs i projekt.

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 ställning och resultat. Nämnden rekommenderas att fastställa en lägsta nivå avseende krav på dokumentation, redovisning, uppföljning och kontroll avseende verksamhet som bedrivs i projekt samt att projektkod sätts upp direkt för alla projekt.

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 alltför ofta förekommer känslig information i t.ex. vårdfakturer. Nuvarande rutin för att säkerställa att sådan information inte förekommer i ekonomisystemet fungerar inte. Den sammantagna 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.

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 inom väsentliga områden saknas regler. Enheterna tillämpar, i allt väsentligt, de stadsdelsövergripande reglerna.

Den sammantagna bedömningen är att det delvis finns ändamålsenliga centrala regler för hantering av enskildas medel och att den interna kontrollen avseende hanteringen av enskildas medel är i huvudsak tillräcklig inom stadsdelen. För att stärka den interna kontrollen rekommenderas att nämnden uppdaterar den centrala rutinbeskrivningen med ett avsnitt där det framgår att det ska finnas skriftliga överenskommelser mellan enhetschef/kontaktperson/ansvarig och god man/anhörig/företrädare.

Nämndens lönehantering

En granskning har genomförts av nämndens kontroller i samband med löneutbetalningar med fokus på att det finns rutiner för löpande uppföljning och avstämning av löneutbetalningar samt kontroller före och efter löneutbetalning i enlighet med fastställd rutinbeskrivning. Den interna kontrollen i lönehanteringen bedöms i allt väsentligt tillräcklig men behöver utvecklas på vissa områden. Nämnden rekommenderas att utarbeta en intern rutinbeskrivning avseende kontroller för lönehantering. Rutinen bör innehålla vilka kontroller som ska genomföras månatligen och hur de ska dokumenteras.

Systematiskt arbetsmiljöarbete

En granskning har genomförts av om nämnden bedriver ett tillfredsställande arbetsmiljöarbete utifrån arbetsmiljölagen och stadens mål för arbetsmiljö och riktlinjer. Nämndens ansvar innebär att arbetsgivaren ska undersöka, genomföra och följa upp verksamheten på ett sådant sätt att ohälsa och olycksfall i arbetet förebyggs och att en tillfredsställande arbetsmiljö uppnås i den ordinarie verksamheten. Granskningen har avgränsats till arbetsmiljöarbetet inom myndighetsutövning för personer med funktionsnedsättning och socialtjänsten.

Den sammantagna bedömningen är att nämnden har förutsättningar för att bedriva ett bra arbetsmiljöarbete men att vissa områden behöver utvecklas. Det gäller framförallt uppföljning och analys samt kontroll av att nämndens arbetsmiljörutiner följs och implementeringen av incidentrapporteringen. Nämnden rekommenderas också att upprätta en övergripande utbildningsplan för arbetsmiljöområdet samt att tydligare lyfta fram arbetsmiljöfrågor i introduktionsutbildningen av nyanställda.

Korruption och oegentligheter

En granskning har genomförts av om nämndens styrning och kontroll är tillräcklig och om de arbetar aktivt för att förebygga och upptäcka oegentligheter. De verksamhetsområden som ingått i granskningen är individ- och familjeomsorg, upphandling och stadsmiljö.

Nämnden har rutiner, riktlinjer och policys för bland annat representation och mutor, inköpskort, upphandling och bisysslor. Nämnden saknar rutiner för den händelse att anställda utsätts för otillbörlig påverkan eller när anställda begår oegentligheter, det vill säga hantering av inträffade eller misstänkta incidenter.

En viktig del i det korruptionsförebyggande arbetet är kontroll avseende de anställdas bisysslor. Vid nämndens introduktionsutbildning för nyanställda informeras inte om reglerna kring bisysslor. Det sker heller inte någon löpande information om bisysslor. Det har heller inte genomförts någon löpande kontroll av de anställdas bisysslor.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att nämnden behöver förbättra den interna kontrollen med att förebygga och förhindra korruption och oegentligheter. Nämnden rekommenderas att utarbeta rutiner för de händelser då anställda utsätts för otill-

börlig påverkan eller begår oegentligheter. Nämnden behöver regelbundet informera de anställda om reglerna kring bisysslor och stärka kontrollen av de anställdas bisysslor.

Rutiner vid akut placering av barn som far illa

Revisionskontoret har granskat hur nämnden agerar vid akut placering av barn som far illa och där något boende inte finns att tillgå vid tidpunkten för omhändertagandet. Granskningen visar att det finns dokumenterade rutiner vid akut placering av barn som far illa och att dokumentationen i akterna följer stadens riktlinjer.

Den sammantagna bedömningen är att det bedrivs ett arbete i enlighet med gällande lagar och riktlinjer, men att nämndens rutiner för uppföljning och intern kontroll behöver utvecklas. Nämnden rekommenderas att tillse att kontrollen av ärenden sker mer systematiskt. Rutiner bör tas fram där det framgår när uppföljningen ska ske och vem som ska utföra den samt vem som ansvarar för den. Rutinerna bör även innehålla information om vad som ska kontrolleras och hur kontrollen är tänkt att ske. Uppföljningarna bör dokumenteras.

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. Nämnden rekommenderas att dokumentera rutinen 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 rutin för återlämning av passerkort fungerar.

Bokslut och räkenskaper

Kvaliteten i nämndens ekonomiska redovisning

En övergripande granskning har genomförts av moment i redovisningen som syftar till att säkerställa att redovisningen är aktuell, fullständig, tillförlitlig och rättvisande. Efter genomförd granskning bedöms att den interna kontrollen av kvaliteten i redovisningen är tillräcklig. Vidare bedöms att redovisningen är av god kvalitet.

Nämnden följer stadens regler samt har utarbetade rutiner som i huvudsak bidrar till att säkerställa en ändamålsenlig redovisning av god kvalitet.

Resultatenheternas överföring

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
		JA	DELVIS	NEJ	
2012	Kontaktverksamheten för barn och ungdom inom individ- och familjeomsorgen Nämnden rekommenderas att genomföra löpande kontroller av uppdragstagarnas akter samt göra stickprovsvisa kontroller av utbetalt arvode.	X			Nya rutiner har tagits fram för handläggningen och internkontroll av kontaktverksamheten.
2012	Korttidstillsyn (KTT) enligt LSS Nämnden rekommenderas bland annat att förbättra uppföljning och kontroll av dokumentationen i ärendehandläggningen liksom följsamheten till riktlinjer för upphandling, delegation och uppföljning av avtal och utförarnas kvalitet i verksamheten. Avtalen bör specificera parternas åtagande för verksamhetens innehåll och omfattning samt utförarnas ansvar.		X		I nämndens yttrande till revisionskontoret redovisas att IK-planen 2013 innehåller kontroller av beslut och dokumentation inom myndighetsutövande enheterna, däribland inom LSS, ska genomföras. En åtgärdsplan kommer att tas fram för att följa upp de brister som har uppmärksammats avseende kvalitets- och seriositets kontroll av de verksamheter som direktupphandlas. Vidare kommer åtgärder/kontroller genomföras för tillförsäkras att nämnden delegationsordning följs.
2012	Överföring av känslig information Nämnden rekommenderas att ordförande och vice ordförande i den sociala delegationen alltid ska använda stadens e-postadress i sina kontakter med medborgarna. Även vice ordförande i stadsdelsnämnden och övriga nämndledamöter bör använda stadens e-postadress.	X			Alla utom en i Sociala delegationen har fått e-post med Stockholmsadress.