



Stockholms
stad

Årsrapport 2013 Östermalms stadsdelsnämnd

Rapport från
Stadsrevisionen

Nr 11, 2014

Dnr 3.1.2-47/2014

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
Östermalms stadsdelsnämnd

Revisorerna för Östermalms 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 Östermalms 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 Östermalms stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar ett överskott med 22,3 mnkr före resultatöverföringar jämfört med budget. Efter resultatenheternas överföringar uppvisar nämnden ett överskott med 21 mnkr jämfört med budget.

Alla kommunfullmäktiges verksamhetsmål bedöms vara helt uppfyllda utom ett som är delvis uppfyllt. Avvikelsen beror till stor del på resultatet i brukarenkäten. Vidare har nämnden i huvudsak uppfyllt sina egna mål och i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Nämnden bedöms ha en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter.

Vissa brister har dock noteras avseende den interna kontrollen bl.a. vad det gäller känslig information i ekonomisystemet och interna och externa projektmedel för särskilda insatser/utvecklingsområden. Dock är sammantaget de brister som noterats inte av sådan omfattning att de påverkar bedömningen av nämndens totala internkontroll.

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	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 nämnden och förvaltningsledningen i samband med genomgång av 2012 års resultat och avstämning inför 2013.

Granskningsledare för nämnden har varit Martin Andersson vid revisionskontoret samt Annika Hansson 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 Östermalms stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens resultat är i allt väsentligt förenligt med de mål som fullmäktige har fastställt.

Bedömningen grundas på granskning av nämndens budgethållning och verksamhetsberättelse samt 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	1 334,1	1 334,0	0,1	0,0 %	6,0
Intäkter	142,9	165,6	22,7	15,9 %	6,8
Verksamhetens nettokostnader	1 191,2	1 168,4	22,8	1,9 %	12,8
Avskrivningar	2,2	2,5	0,3	13,6 %	0,0
Internräntor	1,1	1,2	0,1	0,0 %	0,1
Driftbudgetens nettokostnader	1 194,5	1 172,2	22,3	1,9 %	12,9
Justerat netto, efter resultatöverföringar		1 173,5	21,0	1,8 %	13,6
Investeringsplan					
Utgifter	10,2	6,0	4,2	41,2 %	4,4
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0 %	0,0
Nettoutgifter	10,2	6,0	4,2	41,2%	4,4

Av ovanstående redovisning framgår att nämnden redovisar ett överskott med 22,3 mnkr jämfört med budget. Efter resultat-enheternas resultatöverföringar uppvisar nämnden ett överskott med 21 mnkr i förhållande till budget. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena äldreomsorg (+31,1 mnkr), förskoleverksamhet (-5,2 mnkr) och individ- och familjeomsorg (-2,6 mnkr).

Den främsta förklaringen till nämndens överskott återfinns inom äldreomsorgen. Enligt nämndens redovisning beror överskottet främst på färre utnyttjade platser i vård- och omsorgsboende men också på lägre hyreskostnader genom ett nytt hyresramavtal. Hemtjänsten inom äldreomsorgen redovisar dock ett underskott (-5,6 mnkr) vilket beror på avveckling och utköp av personal i ett led att anpassa organisationen för hemtjänsten i egen regi.

Den negativa avvikelsen inom förskoleverksamheten beror huvudsakligen på ökat underhåll, ombyggnation, kostnader för rivning av förskola, förprojektering av en lokal samt kostnader för utköp av personal.

Den negativa avvikelsen för individ- och familjeomsorgen beror främst på att antalet beställningar inte har minskat i tillräcklig omfattning inom de personalintensiva verksamheterna stödboende, boendestöd och sysselsättning.

Nämnden redovisar totalt efter resultatöverföringar ett överskott på 21 mnkr i förhållande till budget. Nämnden har haft 9 resultat-enheter under året. Dessa redovisade för år 2013 ett samlat underskott på 1,3 mnkr. Med hänsyn taget till det överförda överskottet från år 2012 och justering av resultatet enligt gällande regler kommer nämnden att föra över ett överskott på 9,5 mnkr till år 2014.

Investeringar uppvisar en positiv avvikelse jämfört med budget med 4,2 mnkr, vilket främst beror på att endast 1,9 mnkr användes för investeringar avseende maskiner och inventarier mot budgeterade 5,5 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.

Fullmäktige har fastställt tre inriktningsmål och ett antal verksamhetsmål för nämnden. Kopplat till verksamhetsmålen har även ett antal indikatorer fastställts.

Alla utom ett av kommunfullmäktiges verksamhetsmål bedöms vara helt uppfyllda. Nämnden bedömer att målet om att ”Stockholmarna upplever att de får god service och omsorg” är delvis uppfyllt. Revisionskontoret delar bedömningen. Flera av målets indikatorer är delvis eller är inte uppfyllda. Indikatorerna bygger till stor del på resultatet av stadens brukarundersökningar som visar att brukarna inte är helt nöjda med bl.a. bemötande, trygghet, mat inom bl.a. LSS-boende och vård- och omsorgsboende.

Nämnden har även tagit fram 19 nämndmål för sina verksamhetsområden. Av dessa bedömer nämnden att alla mål uppfylls helt med undantag av målet ”Stadsdelsförvaltningens omsorgsverksamheter ska ha hög kvalitet, vara tillgängliga och präglas av trygghet, värdighet och valfrihet” som delvis uppfylls. Nämndens bedömning grundas på att ett antal indikatorer, från i huvudsak brukarundersökningar, inte uppnås helt.

Revisionskontoret har genomfört två granskningar avseende fritidsverksamhet för personer med funktionsnedsättning och stadens ramöppettider för förskolan som redovisas i *bilaga 2*. Nämnden rekommenderas bl.a. att kontrollera förskolornas öppettider. De brister som har noterats är inte av sådan omfattning att det påverkar bedömningen av nämndens totala verksamhetsmässiga resultat.

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 (IVO). Vidare finns en skyldighet att anmäla vårdskada eller risk för allvarlig vårdskada enligt lex Maria inom den hälso- och sjukvård som stadsdelsnämnden ansvarar för.

Under år 2013 har tre anmälningar gjorts avseende Lex Maria. Nämnden har under året fått in rapporter och information avseende åtta Lex Sarah-ärenden från egen verksamhet, enskild regi och entreprenader. Fem ärenden, varav tre anmäldes till IVO, avsåg äldreomsorgen. Ett ärende avsåg socialpsykiatri och två ärenden avsåg socialtjänsten varav båda anmäldes till IVO.

Ej verkställda domar

Vid årsskiftet fanns sex ej verkställda domar inom äldreomsorgen.

Ej verkställda beslut enligt SoL och LSS

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

Vid årets slut inom fanns 31 ej verkställda beslut avseende insatser omfattande vård- och omsorgsboende inom äldreomsorgen. I samtliga fall har den enskilde tacka nej till insats.

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.

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 mål för ekonomi och verksamhet. Några av nämndmålen saknar indikatorer men det framgår relativt väl i verksamhetsberättelsen på vilket sätt uppföljning sker av att målet har nåtts.

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 och i enlighet med stadens gemensamma uppföljningsmodell. Nämnden har under året genomfört kvalitets- och avtalsuppföljningar av sina entreprenaddrivna verksamheter som exempelvis vård- och omsorgsboende, hemtjänst, personlig assistans och daglig verksamhet.

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	1 323,7	1 332,2	1 334,0	1,8	0,1 %
Intäkter	142,4	157,8	165,6	7,8	4,9 %
Verksamhetens nettokostnader	1 181,3	1 174,4	1 168,4	6,0	0,5 %
Avskrivningar	2,0	2,0	2,5	0,5	25,0 %
Internräntor	1,2	1,2	1,2	0,0	0,0 %
Driftbudgetens nettokostnader	1 184,5	1 177,6	1 172,1	5,5	0,5 %
Justerat netto, efter resultatöverförin- gar	1 181,9	1 174,1	1 173,5	0,6	0,1 %
Investeringsplan					
Utgifter	9,4	9,0	6,0	3,0	33,3 %
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0 %
Nettoutgifter	9,4	9,0	6,0	3,0	33,0 %

Nämnden har ett aktuellt system för internkontroll. Förvaltningen har under året uppdaterat nämndens system för internkontroll vilken fastställdes av nämnden i samband med verksamhetsplan 2014.

Nämndens internkontrollplan är framtagen utifrån genomförd väsentlighet- och riskanalys utifrån kommunfullmäktiges indikatorer och processer. Analysen omfattar processer som är väsentliga för nämndens verksamhet. Internkontrollplanen innehåller anvisningarnas krav på indikatorer, väsentliga processer, riskers sannolikhet och väsentlighet, kontrollmoment osv. Uppföljningen av internkontrollplan 2013 visar att samtliga kontrollmoment har genomförts. Några mindre avvikelser har noterats bl.a. i kontrollen avseende löneutbetalningar, krisberedskap hos entreprenörer, rapportering av incidenter och skador i RISK. Nämnden har eller planerar att vidta åtgärder för samtliga avvikelser.

Revisionskontoret har genomfört ett antal granskningar av nämndens interna kontroll. Dessa omfattar samverkan föräldrar BoU (48-timmarsgaranti), enskildas medel, interna och externa projektmedel för särskilda insatser/utvecklingsområden, riskanalys och internkontrollplan, känslig information i ekonomisystemet, lönehanteringen, kundfakturerings inom äldreomsorgen,

Stockholms trygghetsjour, jobbtorgens och stadsdelsnämndernas arbetsmarknadsinsatser och styrningen av lokalförsörjningen.

Den interna kontrollen vad det gäller känslig information i ekonomisystemet samt interna och externa projektmedel för särskilda insatser/utvecklingsområden bedöms inte vara tillräcklig. I syfte att förbättra den interna kontrollen lämnas i avseendet, även för övriga fördjupade granskningar med mindre brister, rekommendationer i *bilaga 2*. Sammantaget är de brister som noterats inte av sådan omfattning att de påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll.

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.

Underlagen till bokslutet är i god ordning och posterna är i huvudsak väl dokumenterade.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på en fördjupad granskning som genomförts avseende resultatenheternas överföringar, 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 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/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

Fritidsverksamhet för personer med funktionsnedsättning
En granskning har genomförts av hur nämnden utifrån stadens program för delaktighet för personer med funktionsnedsättning arbetar för att aktivt utveckla utbudet av idrotts-, fritids- och kulturverksamhet. I nämndens planering av barn och ungdomsverksamheten ska särskild hänsyn tas till dessa barn och ungdomar och deras behov.

Granskningen visar att nämnden arbetar för att ge alla barn och ungdomar inom förskolan och fritidsverksamheten möjlighet att delta i och tillgodogöra sig utbudet av idrotts- och kulturaktiviteter. Vidare verkar nämnden inom ramen för olika nätverk samt innerstadssamarbetet för att utveckla utbudet av kultur och idrott för gruppen barn och ungdomar med funktionsnedsättning. Arbetet har däremot inte inriktats mot att enligt stadens mål och nämndens uppdrag öka delaktigheten och andelen barn och ungdomar med funktionsnedsättning som är med i olika fritidsverksamheter samt att aktivt öka utbudet av aktiviteter anpassade till deras funktionshinder.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden behöver bli aktivare i arbetet med att utveckla utbudet av fritidsaktivitet för barn och ungdomar med funktionsnedsättning. För detta krävs mer kunskap om hur barn och ungdomar med funktionsnedsättning tar del av utbudet av fritidsaktiviteter, vad de saknar och vad de tycker om innehållet i verksamheten. Som ett stöd i arbetet rekommenderas nämnden att utveckla arbetet med verksamhets- och kvalitetsuppföljning för dessa barn och ungdomar.

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 ram-öppettider följs, att föräldrar får

god information om ramöppettid och om möjlighet till barnomsorg utanför ramtiden.

Granskningen visar att nämnden inte gör löpande kontroller av öppettiderna. På stadens hemsida finns lättillgänglig information om vad som gäller för för-skolornas ramöppettider. Information om möjligheten till omsorg på ob-tid ges muntligt på förfrågan. Ansökningar om omsorg på ob-tid prövas enligt stadens kriterier, men nämnden har inte dokumenterat handläggningsrutinen. Besluten fattas av avdelningschefen, men detta saknas i nämndens delegationsordning.

Den sammantagna bedömningen är att nämnden inte helt uppfyller fullmäktiges beslut. Nämnden rekommenderas att rutinmässigt begära uppgift från förskolorna om deras öppettider och även stickprovsmässigt tillfråga vårdnadshavarna om öppettiderna 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. Revisionskontoret rekommenderar att nämnden dokumenterar handläggningsrutinen. Nämnden måste tillse att föra in i sin delegationsordning vem som är delegat att fatta beslut om omsorg på ob-tid.

Intern kontroll

Samverkan föräldrar BoU (48-timmarsgaranti)

En granskning har genomförts av om nämnden arbetar för att upptäcka, förebygga samt sätta in åtgärder för barn och ungdomar som riskerar att fara illa på grund av kriminalitet och/eller missbruk. I nämndens uppdrag ingår bland annat att samarbetet med föräldrarna ska öka, vilket även framgår av nämndindikatorn ”andel ungdomar anmälda för brott som tillsammans med sina föräldrar eller vårdnadshavare kallats till samtal med socialtjänsten inom 48 timmar”.

Familjeenheten har ett rullande journalschema där jouren har till uppgift att kalla föräldrar och ungdomar under 15 år till samtal om brottet är allvarligt. Granskningen visar att nämnden inte för löpande statistik över hur många föräldrar som kallats till samtal och hur många som kom på samtalet. Det finns heller inte en samlad bild av vad samtalen resulterade i och i vilken omfattning samarbetet med föräldrarna har ökat

Den sammantagna bedömningen är att nämnden arbetar för att på ett tidigt stadium och i samverkan med föräldrar fånga upp barn/ungdomar i riskzonen. Detta bidrar till att socialtjänsten kan sätta in åtgärder för att förebygga att barn/ungdomar under 15 år inte fastnar i kriminalitet och missbruk.

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 en enhet inom nämnden. Granskningen visar bl.a. att det finns stadsdelsövergripande regler för hantering av enskildas medel och att enheterna i allt väsentligt följer reglerna.

Den sammantagna bedömningen är att det finns ändamålsenliga regler för hantering av enskildas medel men att den interna kontrollen avseende hanteringen av enskildas medel inte i alla delar är tillräcklig inom stadsdelen. För att stärka den interna kontrollen rekommenderas att nämnden genomför egna uppföljningar inom den egna regin för att säkerställa att nämndens regler avseende hanteringen av enskildas medel följs. Nämnden rekommenderas även att följa upp att privata utförare har rutiner för hantering av enskildas medel.

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 inte har några dokumenterade riktlinjer och att det internt inte ställs några krav på dokumentation, redovisning, uppföljning och kontroll avseende verksamhet som bedrivs i projekt. Dessutom finns det en osäkerhet i vad som ska klassificeras som projekt.

Den sammantagna bedömningen är att den interna kontrollen inte är tillräcklig avseende styrning och uppföljning av projekt. Av den översiktliga granskningen har det dock inte framkommit något som tyder på att redovisningen inte i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Nämnden rekommenderas att utarbeta riktlinjer för projekt-hanteringen och i rutinerna tydliggöra och

definiera begreppet ”projekt”. Vidare att en lägsta nivå fastställs avseende krav på dokumentation, redovisning, uppföljning och kontroll avseende verksamhet som bedrivs i projekt.

Stockholms Trygghetsjour

En granskning har genomförts av om nämnden hanterar och följer upp de beslut och insatser som beviljats av Trygghetsjouren på ett rättssäkert sätt. I granskningen har även ingått att bedöma om det finns fungerande former för samarbete med enheterna inom Stockholms Trygghetsjour.

Revisionskontoret har granskat ett urval av ärenderapporter från Trygghetsjouren. Granskningen visar att nämnden har rutiner för att säkerställa att dokumentationen från Trygghetsjouren även registreras och journalförs i paraplysystemet. Granskningen visar även att dokumentationen i allt väsentligt återfinns i paraplysystemet. I det dagliga arbetet finns det enligt nämnden former för informationsöverföring och rapportering med Trygghetsjouren men på handläggarnivå är inte samverkan mellan enheterna inom Trygghetsjouren och stadsdelsförvaltningarna formaliserad.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden hanterar dokumentationen från Trygghetsjouren på ett i huvudsak rättssäkert sätt och samarbetet med Trygghetsjouren på handläggarnivå kan utvecklas.

Jobbtorgens och stadsdelsnämndernas arbetsmarknadsinsatser

Revisionskontoret har granskat stadsdelsnämndens behov och utnyttjande av Jobbtorg Stockholms platser avseende målgruppen Resurs. Granskningen visar att Östermalms stadsdelsnämnd tilldelats 70 platser, men att det reella behovet uppges vara större.

Östermalms stadsdelsnämnd egna arbetsmarknadsinsats, Arbetsmarknad- och rehabiliteringsteamet, redovisar enligt uppgift goda ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat. Granskningen visar dock att arbetsmarknadsinsatsen behåller flertalet klienter utan att de återremitteras till Jobbtorg Stockholm för att få ersättning genom exempelvis arbete, studier och anställningsstöd via Arbetsförmedlingen. Detta kan innebära en risk för dubbelarbete och ineffektivitet i stadens arbetsmarknadsverksamhet samt avsteg från den stadsövergripande principen om ”en väg in”.

Den sammantagna bedömningen är att det finns ändamålsenliga rutiner beträffande nämndens uppföljning, men att det saknas en uppföljning som visar hur många klienter som återremitteras till Jobbtorg Stockholm. Revisionskontoret rekommenderar därför Östermalms stadsdelsnämnd att se över sina rutiner för att försäkra sig om att klienter remitteras till Jobbtorg Stockholm när så bör ske efter det att de involverats i nämndens egen arbetsmarknadsinsats. Nämnden bör även samverka med andra stadsdelar för att tillgodose behovet av en mer konkret samverkan på verksamhetsbasis.

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 leverantörsfakturor och ett större stickprov har genomförts för att identifiera leverantörer vars fakturor kan innehålla känslig information.

Granskningen visar att det alltför ofta förekommer känslig information, t.ex. i vårdfakturor, i ekonomisystemet. 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.

Riskanalys och internkontrollplan

Granskning har skett avseende nämndens riskanalys och internkontrollplan för 2013 med inriktning mot de delar som avser säkerhet i system och rutiner inom det personal- och ekonomiadministrativa området.

Den sammanfattande bedömningen är att nämndens arbete med riskanalys och internkontrollplan inom granskade områden är tillräckligt. Bedömningen grundas på att riskanalys och internkontrollplan finns och kontroller inom personal- och ekonomiadministration ingår. Ett utvecklingsområde är att få fler verksamhetsföreträdare är delaktiga i riskbedömningsprocessen samt att säkerställer att alla kontroller antagna i kontrollplanen genomförs löpande under året och dokumenteras.

Lönehantering

Granskning har skett av nämndens kontroller i samband med löneutbetalning med fokus på att det finns rutiner för löpande

uppföljning och avstämning av löneutbetalningar samt s.k. nyckelkontroller i enlighet med fastställd rutinbeskrivning.

Granskningen visar att det saknas riktlinjer om att och vilka avvikelser som ska granskas före en lönekörning. Vidare saknas viss dokumentation avseende genomförda kontrollmoment. Det brister även i kännedomen avseende nämndens rutinbeskrivning.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i allt väsentligt är tillräcklig, men bör utvecklas inom några områden. Nämnden rekommenderas att tillse att samtliga beslutsattesterande chefer skriver ut och signerar lönelistan samt känner till nämndens rutiner avseende kontroll av lön. Nämnden bör även överväga att i rutinbeskrivningen föra in och förtydliga vilka typer av kontrollmoment som ska utföras av chef före löneutbetalningen.

Kundfakturering, äldreomsorg

En granskning har genomförts för att bedöma om den interna kontrollen avseende avstämningsrutinerna för fakturering/intäkter är tillräcklig samt om uppgifterna i redovisningen är aktuella, fullständiga och rättvisande.

Granskningen visar att det saknas kontroll av att utförare aktiverar personer i paraply-systemet. Detta innebär att utföraren kan få ersättning för en person utan att avgift tas ut av den som fått omsorgen. Aktiveringen krävs för att faktura till personen ska gå ut, medan ersättningen till utföraren från stadsdelen grundas på ett annat moment. Det uppkommer även felaktigheter i systemet, särskilt när personer får två beslut för en månad eller beslut som berör del av månad. Delbelopp på fakturan kan då bli felaktiga, även om det inte alltid påverkar totalbeloppet.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig och därmed behöver utvecklas på vissa områden. Nämnden rekommenderas att införa kontroll så att en utförare inte kan få ersättning från stadsdelen för en person utan att fakturering också sker till brukaren. Vidare att översyn av faktureringsbeloppen sker så att delbelopp i en faktura alltid är korrekta.

Styrning av lokalförsörjningen (nr 2 2014)

Granskningen syftar till att bedöma om staden har en ändamålsenlig styrning av lokalförsörjningen utifrån kriterier i stadens budget 2013 samt berörda regelverk. Granskningen visar att verksamheterna upplever att det finns en otydlighet i stadsledningskontorets roll som samordnare, både vad gäller

innebörden av samordningsansvaret och inom vilka frågor stadsledningskontoret ska involveras. Därtill har framkommit att strukturen kring planering, samordning och samverkan mellan berörda nämnderna i lokalförsörjningsprocessen är ett utvecklingsområde. Ansvarsfördelningen mellan kommunstyrelse och nämnder/bolag anses dock tydlig.

Sammanfattningsvis görs bedömningen att staden bör utveckla styrningen av lokalförsörjningen gällande strategiskt stöd samt struktur för planering, samordning och samverkan. Ansvarsfördelningen mellan kommunstyrelse och nämnder/bolag bedöms som tydlig. Däremot framkommer att kommunstyrelsens samordnande roll uppfattas som otydlig. Revisionskontorets bedömning är att samarbetet mellan stadsdelsförvaltningen och berörda nämnder och bolag fungerar bra.

Bokslut och räkenskaper

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 mindre avvikelser mellan resultatenheternas prognostiserade resultat i tertialrapport 2 och faktiskt utfall i bokslutet.

