



Stockholms
stad

Årsrapport 2013

Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd

Rapport från
Stadsrevisionen

Nr 5, 2014

Dnr 3.1.2-41/2014

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
Rinkeby-Kista
stadsdelsnämnd

Revisorerna för Rinkeby-Kista 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 Rinkeby-Kista 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 Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd i allt väsentligt 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 uppnåtts.

Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Nämnden har i huvudsak en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. Prognossäkerheten har varit god.

I några av de granskningar som genomförts under året har vissa brister noterats, men de är inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens totala interna kontroll. Nämnden rekommenderas dock att se över rutiner och arbetsätt i de delar som berörs av granskningarna.

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 | 6 |
| Bokslut och räkenskaper | 8 |
| Uppföljning av tidigare års granskning | 8 |
| 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 2013.

Granskningsledare har varit Susanne Eriksson 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 Rinkeby-Kista i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundas på granskning av

nämndens budgethållning och verksamhetsberättelse samt de granskningar som 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 | 1 449,4 | 1 432,2 | 17,2 | 1,2 % | -10,9 |
| Intäkter | -156,4 | -158,1 | 1,7 | 1,1 % | 19,3 |
| Verksamhetens nettokostnader | 1 293,0 | 1 274,1 | 18,9 | 1,5 % | 8,4 |
| Avskrivningar | 2,1 | 2,2 | -0,1 | 4,8 % | 0,2 |
| Internräntor | 1,4 | 1,3 | 0,1 | 7,1 % | 0,0 |
| Driftbudgetens nettokostnader | 1 296,5 | 1 277,6 | 18,9 | 1,5 % | 8,6 |
| Justerat netto, efter resultatöverföringar | | 1 276,7 | 19,8 | 1,5 % | 11,5 |
| Investeringsplan | | | | | |
| Utgifter | 10,6 | 4,4 | 6,2 | 58,5 % | 6,0 |
| Inkomster | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 % | 0,0 |
| Nettoutgifter | 10,6 | 4,4 | 6,2 | 58,5 % | 6,0 |

Av ovanstående redovisning framgår att nämnden, efter resultatöverföringar, redovisar ett nettoöverskott med 19,8 mnkr i förhållande till budget. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Nämndens redovisning av det ekonomiska utfallet följer inte stadens verksamhetsindelning utan utgår från nämndens organisatoriska indelning.

De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena nämnd- och förvaltningsadministration, individ- och familjeomsorg, förskola, äldreomsorg, stöd och service till personer med funktionsnedsättning samt ekonomiskt bistånd.

Nämnd- och förvaltningsadministration redovisar ett nettoöverskott på 17,5 mnkr. Enligt nämndens redovisning utgör cirka 10 mnkr en buffert som nämnden avsatt för eventuell täckning av underskott. Resterande del av överskottet utgörs av lägre personalkostnader och lägre kostnader för Järva-Andan än vad som budgeterats.

Individ- och familjeomsorg redovisar ett nettounderskott på 18,8 mnkr. Avvikelserna återfinns främst inom verksamheterna barn- och ungdom samt missbruksvård för vuxna. Båda verksamheterna har under året haft fler och dyrare placeringarna än vad som budgeterats.

Förskolan redovisar ett nettoöverskott på 10,5 mnkr. Avvikelsen beror främst på att verksamheten har haft fler inskrivna barn än vad som budgeterats.

Äldreomsorgen redovisar ett nettounderskott med 3,8 mnkr. Underskottet återfinns i sin helhet på beställarsidan. Enligt nämndens redovisning beror avvikelsen på att det varit tomma platser på vård- och omsorgsboenden samt kostnader för övertalighet.

Verksamheten stöd och service till personer med funktionsnedsättning redovisar ett överskott med 6,4 mnkr. Enligt nämndens redovisning återfinns överskottet främst på beställarsidan.

För ekonomiskt bistånd redovisas ett nettounderskott med 2,8 mnkr. Underskottet beror på att det genomsnittliga bidraget per hushåll och år ökat mer än budgeterat. Det genomsnittliga antalet hushåll med ekonomiskt bistånd har dock under året minskat något.

Nämndens budget för investeringar uppgick år 2013 till 10,6 mnkr varav stadsmiljö (4,5 mnkr) och maskiner och inventarier (6,1 mnkr). Nettoutgifterna för investeringar blev 6,2 mnkr lägre än budget. Avvikelsen beror på att medel för maskiner och inventarier inte har förbrukats.

Sex av nämndens åtta resultatenheter redovisar ett överskott. Årets resultatöverföring påverkas bland annat av att en resultatenhet avvecklats i samband med verksamhetsberättelsen. Resultatenheternas resultat från 2012 uppgick till 15,5 mnkr. För året tas 0,9 mnkr i anspråk vilket gör att resultatenheternas samlade resultat vid utgången av 2013 uppgår till 14,6 mnkr.

Nämndens redovisning av det ekonomiska utfallet följer inte stadens anvisningar för verksamhetsberättelsen, eftersom redovisningen inte sker utifrån verksamhetsområde utan istället från nämndens organisatoriska indelning. Nämnden har jämfört med tidigare år utvecklat den ekonomiska analysen, men den bör

ytterligare utvecklas så den följer stadens anvisningar om verksamhetsindelning.

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 stadens nämnder. Kopplat till verksamhetsmålen har ett antal indikatorer fastställts.

Nämnden gör bedömningen att kommunfullmäktiges tre inriktningsmål uppnås i sin helhet. Av de verksamhetsmål som kommunfullmäktige fastställt uppnås nio i sin helhet, två uppnås till viss del och ett uppnås inte alls. Revisionskontoret delar nämndens bedömning av måluppfyllelsen, men noterar följande väsentliga avvikelser.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet ”Det byggs många bostäder i Stockholm” inte uppnås till följd av att byggnationen av de planerade bostäderna med särskild service inte kommer vara färdigställda förrän 2015-2016.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet ”Stockholm upplevs som en trygg, säker och ren stad” uppnås. Revisionskontoret delar nämndens bedömning men noterar följande avvikelse Trots att nämnden under året arbetat med att öka de boendes delaktighet kring närmiljön har resultatet vad gäller nöjdheten av skötsel av park och grönområden försämrats i jämförelse med föregående år.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet ”Stockholmarna upplever att de får god service och omsorg” delvis uppnås. Revisionskontoret delar nämndens bedömning då flertalet av de indikatorer som omfattar centrala delar av nämndens verksamhet såsom förskola, äldreomsorg, individ- och familjeomsorg samt stöd och service till personer med funktionsnedsättning inte uppnås. Till grund för ett flertal av indikatorerna ligger de brukarundersökningar som genomförts inom dessa verksamhetsområden. Verksamheten stöd och service till personer med funktionsnedsättning är liksom föregående år den verksamhet som redovisar lägst måluppfyllelse.

Nämnden gör bedömningen att verksamhetsmålet ”Stockholms stad är en attraktiv arbetsgivare med spännande och utmanande arbeten uppnås. Revisionskontoret delar nämnden bedömning, men noterar att jämfört med föregående har sjukfrånvaron ökat och uppgår till 6,2 procent. Enligt nämndens redovisning är det både den korta och långa sjukfrånvaron som ökat.

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

Inspektioner från stadens inspektörer

Förskoleinspektörerna har med utgångspunkt i stadens kvalitetsindikatorer inspekterat förskolan Blomsterängen. Deras bedömning är bland annat att dokumentationen kring barns flerspråkighet bör systematiseras.

Äldreomsorgsinspektörerna har granskat Kista servicehus. Granskningen visade att enheten har ledningssystem för kvalitet med det finns rutiner som inte är kända eller tillämpas. Det fanns också brister i dokumentation och vissa brukare saknade genomförandeplan.

Anmälningar enligt Lex Sarah och Lex Maria

Stadsdelsnämnderna 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.

Under 2013 har 10 anmälningar avseende Lex Sarah överlämnats till Inspektionen för vård och omsorg. Ingen anmälan avseende Lex Maria har lämnats till Inspektionen för vård och omsorg.

Ej verkställda domar

Under året har förvaltningsrätten meddelat 75 domslut som helt och 5 domslut som delvis har gått emot nämndens beslut. Vid årsskiftet var samtliga domar verkställda.

Ej verkställda gynnande beslut

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

Nämndens rapportering visar att beslut där insatsen inte har verkställts inom tre månader från beslutsdatum berör 58 beslut inom individ- och familjeomsorg, 17 beslut inom stöd och service till personer med funktionsnedsättning och 1 inom äldreomsorgen. Merparten av besluten har inte verkställts då brukaren avböjt erbjudandet eller inte valt utförare.

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 vi att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan. Vissa brister har noterats i årets fördjupade granskningar men dessa är inte av den omfattningen att de påverkar den totala bedömningen av nämndens interna kontroll.

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/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.

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.

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 | 1 440,7 | 1 447,3 | 1 432,2 | 15,1 | 1,0 % |
| Intäkter | -144,5 | -155,7 | -158,1 | 2,4 | 1,5 % |
| Verksamhetens nettokostnader | 1 296,2 | 1 291,6 | 1 274,1 | 17,5 | 1,4 % |
| Avskrivningar | 2,1 | 2,1 | 2,2 | -0,1 | -4,8 % |
| Internräntor | 1,4 | 1,4 | 1,3 | 0,1 | 7,1 % |
| Driftbudgetens nettokostnader | 1 299,7 | 1 295,1 | 1 277,6 | 17,5 | 1,4 % |
| Justerat netto, efter resultat- överföringar | 1 295,6 | 1 291,7 | 1 276,7 | 15,0 | 1,2 % |
| Investeringsplan | | | | | |
| Utgifter | 5,6 | 4,4 | 4,4 | 0,0 | 0,0 % |
| Inkomster | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 % |
| Nettoutgifter | 5,6 | 4,4 | 4,4 | 0,0 | 0,0 % |

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

Nämndens risk- och väsentlighetsanalys utgår från kommunfullmäktiges mål och nämndens väsentliga processer. Denna ligger i sin tur till grund för nämnden internkontrollplan. De kontroller som genomförts under året har redovisats i verksamhetsberättelsen. Kontrollerna som genomförts under 2013 har omfattat individuella hjälpinsatser inom äldreomsorgen samt uppföljning av entreprenadavtal. Uppföljningen visade att de åtgärder som vidtagits inom äldreomsorgen för att förbättra samverkan med landstinget gett effekt. Uppföljningen av entreprenadavtal visade att nämnden haft regelbundna uppföljningsmöten med entreprenören för att säkerställa att avtalad kvalitet levererats.

Revisionskontoret har genomfört ett antal granskningar av nämndens interna kontroll. Dessa omfattar enskildas medel, interna

och externa projektmedel för särskilda insatser/utvecklingsområden, känslig information i ekonomisystemet, rutiner vid akut placering av barn som far illa, parkskötsel och investeringar, budget- och skuldrådgivning, korruption och oegentligheter, kvalitet i redovisningen, lönehantering, riskanalys och internkontrollplan samt uppföljning av externa utförare inom socialtjänsten.

I två av granskningarna (känslig information i ekonomisystemet och korruption och oegentligheter) har vissa brister noterats. Nämndens nuvarande rutin för att säkerställa att det inte förekommer känslig information i ekonomisystemet fungerar inte och rekommenderas därför att utveckla en fungerande rutin. Granskningen av nämndens arbete för att förebygga och förhindra korruption och oegentligheter visar att den behöver stärkas vad gäller incidenthantering. Nämnden bör också regelbundet informera de anställda om reglerna kring bisysslor. I syfte att förbättra rutinerna har rekommendationer lämnats, även i granskningar där nämndens interna kontroll har bedömts var 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 rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de fördjupade granskningar (resultatenheternas överföringar och kvalitet i redovisningen) 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 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

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.

Utöver informationen på stadens hemsida har nämnden en förvaltningsgemensam information till vårdnadshavarna om ramöppettiden, men där saknas information om möjligheten till omsorg på ob-tid. Beslut om omsorg på ob-tid fattas av avdelningschefen, men denna beslutsrätt saknades i nämndens delegationsordning.

Den sammantagna bedömningen är att nämnden inte helt uppfyller fullmäktiges beslut. Nämnden rekommenderas att rutinemässigt 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. Nämnden måste tillse att föra in i sin delegationsordning vem som är delegat att fatta beslut om omsorg på ob-tid.

Intern kontroll

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 nämndövergripande, och i förekommande fall lokala regler för

hantering av enskildas medel samt att enheterna i allt väsentligt efterlever reglerna.

Den sammantagna bedömningen är att det finns ändamålsenliga nämndövergripande regler för hantering av enskildas medel och att den interna kontrollen avseende hanteringen av enskildas medel i huvudsak är tillräcklig inom stadsdelen. För att stärka den interna kontrollen rekommenderas att nämnden tillser att den centrala rutinbeskrivningen följs på alla enheter och att redovisningen därmed säkras upp.

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 resultat och ställning. Nämnden rekommenderas att fastställa en lägsta nivå avseende krav på dokumentation, redovisning, uppföljning och kontroll avseende verksamhet som bedrivs i 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 förekommer känslig information 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.

Rutiner för 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.

Parkskötsel och investeringar

En granskning har genomförts med syfte att bedöma om nämnden har rutiner och en tillräcklig uppföljning av att parkskötseln sker enligt avtal samt hur samverkan sker med trafikkontoret vid parkinvesteringar och i vilken utsträckning medborgarnas synpunkter tas tillvara.

Granskningen visar att uppföljningen av att parkskötseln sker enligt avtal i huvudsak är tillfredställande liksom samverkan med trafikkontoret vid investeringar i parker. Den sammantagna bedömningen är att nämndens uppföljning av parkskötseln och samverkan med trafikkontoret i huvudsak är tillfredsställande, men att dokumentationen bör utvecklas.

Nämnden rekommenderas att upprätta egna rutiner för dokumentation i den utsträckningen att nämnderna inte blir beroende av den dokumentation som entreprenörerna upprättar. Vidare bör inkommande synpunkter som skett i form av telefonsamtal dokumenteras och diarieföras.

Budget- och skuldrådgivning

En granskning har genomförts för att bedöma om stadsdelsnämndens budget- och skuldrådgivning bedrivs effektivt och ändamålsenligt utifrån stadens riktlinjer och fullmäktiges

intentioner samt om samverkan med försörjningsstödet är ändamålsenligt.

Granskningen visar att nämnden har en öppen mottagning med s.k. drop-in-verksamhet. Detta innebär att alla inkl. barnfamiljer omgående får ett personligt möte.

Den sammantagna bedömningen är att nämnden arbetar utifrån stadens riktlinjer för budget- och skuldrådgivning och följer fullmäktiges intentioner på området.

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. Nämnden informerar inte löpande de anställda om reglerna kring bisysslor. Den information som ges sker i introduktionsutbildningen för nyanställda. Nämnden gör heller inte några löpande kontroller 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 otillbörlig påverkan eller begår oegentligheter. Nämnden behöver regelbundet informera de anställda om reglerna kring bisysslor och stärka kontrollen av de anställdas bisysslor.

Lönehantering

En granskning har genomförts avseende nämndens kontroller i samband med löneutbetalning. Fokus i granskningen har varit att det finns rutiner för löpande uppföljning och avstämning av löneutbetalningar samt att så kallade nyckelkontroller i samband med löneutbetalningen genomförs i enlighet med fastställd rutinbeskrivning.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig. Bedömningen grundar sig bland annat på att det finns övergripande riktlinjer för kontroller vid löneutbetalning som i allt väsentligt är kända i organisationen.

Risakanalys och internkontrollplan

En granskning har genomförts 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 de granskade områdena i huvudsak är tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att riskanalys och internkontrollplan finns och kontroller inom personal- och ekonomiadministration ingår. Ett utvecklingsområde är att säkerställa att ha mer konkreta kontrollmoment i internkontrollplanen samt ange kontrollernas frekvens och ansvarig person.

Uppföljning av externa utförare inom socialtjänsten (nr 3, 2014)

Revisionskontoret har genomfört en granskning som syftar till att bedöma om socialnämnden och stadsdelsnämnderna har en ändamålsenlig styrning och uppföljning avseende insatser för barn och ungdomar i hem för vård eller boende som utförs av externa utförare.

Granskningen visar att socialnämndens avtalsuppföljning i allt väsentligt fungerar tillfredställande. Dock visar det sig att stadsdelsnämnderna brister i sin uppföljning av individuella avtal och i uppföljningen av lojaliteten till ramavtalet. Nämndens uppföljning av att utföraren lever upp till sitt åtagande i individuellt tecknade avtal sker i begränsad utsträckning. Det saknas även till stora delar formaliserade processer som tydliggör ansvar, planering och uppföljning av tecknade individuella avtal och lojalitet till ramavtalet. Granskningen visar även att finns vissa brister i stadsdelsnämndens individuppföljning.

Stadsdelsnämnden rekommenderas att se över och utveckla uppföljningsprocessen avseende individuella avtal samt skapa dokumenterade rutiner för avtalsuppföljningen. Detta för att säkerställa att staden erhåller avtalad kvalitet avseende insatser för barn och ungdomar placerade i boende utanför stadens ramavtal.

Vidare bör nämnden se över och utveckla sin uppföljning av lojaliteten till stadens ramavtal avseende insatser för barn och ungdomar. Slutligen rekommenderas nämnden att se över och förbättra sin individuppföljning d.v.s. att säkerställa att alla placeringar har vårdplaner och genomförandeplaner enligt lagstiftningens krav.

Bokslut och räkenskaper

Resultatenheternas resultatöverföringar

En granskning har genomförts för att bedöma hur stadens regler avseende resultatenheternas 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.

Kvalitet i redovisningen

En övergripande granskning har genomförts av den ekonomiska redovisningen med syfte att bedöma dess kvalitet, men även hur nämnden säkerställer att den är aktuell, fullständig, tillförlitlig samt rättvisande.

Efter genomförd granskning bedömer vi att den interna kontrollen avseende kvalitet i redovisningen som i huvudsak tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden följer stadens regler samt har utarbetat rutiner som i huvudsak bidrar till att säkerställa en ändamålsenlig redovisning av god kvalitet.

Utifrån genomförda intervjuer, huvudboksanalyser samt validering av väsentliga poster gör vi bedömningen att redovisningen är av god kvalitet. Vi har heller inte noterat något som föranleder en bedömning om att redovisningen inte skulle ge en rättvisande bild av verksamheten.

