

Handläggare
Thomas Levin
Telefon: 08-50808056

Till
Kungsholmens sdn
2015-06-11

Revisionsrapport 2014

Yttrande till stadsrevisionen

Förvaltningens förslag till beslut

Stadsdelsnämnden överlämnar förvaltningens tjänsteutlåtande som sitt yttrande till stadsrevisionen.

Ann-Christine Jenvén
stadsdelsdirektör

Sammanfattning

Stadsrevisionen bedömer sammantaget att Kungsholmens stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Revisorerna bedömer sammanfattningsvis att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Bokslut och räkenskaper bedöms också vara rättvisande.

Vid sidan om årsgranskningen av nämndens verksamhetsresultat och det ekonomiska utfallet för 2014 har ett antal specialgranskningar genomförts under året. I vissa fall har granskningarna resulterat i rekommendationer till nämnden. Förvaltningen delar stadsrevisionens bedömning att nämnden erbjuder en god verksamhet och att det ekonomiska utfallet för 2014 totalt varit tillfredsställande. I löpande text redovisas revisionens synpunkter tillsammans med förvaltningens kommentar. Synpunkter/rekommendationer som

framkommit i någon av de fördjupade granskningar som gjorts kommenteras dessutom i matrisform i bilaga.

Bakgrund

Stockholms stads revision granskar varje år respektive nämnds/styrelses verksamhet för föregående år. Granskningen avser såväl de verksamhetsmässiga som de ekonomiska resultaten. Revisorerna för Kungsholmens stadsdelsnämnd har nu granskat nämndens verksamhet för 2014.

Stadsdelsnämnden har fått revisionskontorets årsrapport över granskningen för yttrande senast den 30 juni 2015.

Stadsrevisionen årliga granskning omfattar tre olika områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi,
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Revisionskontorets bedömningskriterier

För de två första avsnitten används följande bedömningar:

Betyg	Definition
Tillfredsställande/Tillräcklig	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
Inte helt tillfredsställande/Inte helt tillräcklig	Brister finns som måste åtgärdas
Inte tillfredsställande/ Inte tillräcklig	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnittet Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande

Stadsrevisionen har under året genomfört ett antal fördjupade granskningar och projekt. Under rubriken Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi har Kungsholmens stadsdelsnämnd under 2014 granskats avseende:

- *Nationella kvalitetsregister inom äldreomsorgen,*
- *Innerstadssamarbetet.*

Inom ramen för studier av nämnden system för intern kontroll har följande frågor ägnats särskilt intresse:

- *Nämndens protokollshantering,*
- *Biståndsbeslut som inte verkställts,*
- *Behörighetsrutiner i paraplysystemet avseende externa utförare inom socialtjänsten,*
- *Lojalitet mot ramavtal inom individ- och familjeomsorgen,*
- *Risk för att medarbetare utsätts för hot och våld,*
- *Behörighetsrutiner i Agresso,*
- *Faktureringsrutiner – äldreomsorgsavgifter,*
- *Hantering av betalkort/inköpskort,*
- *Granskning av intern kontroll vid hantering av leverantörsfakturor.*

Årsrapporten i sammandrag

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Stadsrevisionen bedömer sammantaget att Kungsholmens stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Stadsrevisionen delar nämndens bedömning när de gäller måluppfyllelse. Resultatet bedöms i allt väsentligt vara förenligt med kommunfullmäktiges fastställda mål.

Stadsdelsnämnden har i verksamhetsberättelsen också förklarat såväl positiva som negativa ekonomiska utfall på verksamhets- eller enhetsnivå. Stadsrevisionen har inte några invändningar mot eller frågor om nämndens analyser.

Intern kontroll

Stadsrevisionen bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Nämndens åtgärder för att komma tillrätta med tidigare brister har givit resultat. Prognossäkerheten har varit god och internkontrollen har inte uppvisat några allvarliga brister.

Bokslut och räkenskaper

Stadsrevisionen konstaterar kortfattat att nämndens redovisning följer lagstiftning och god redovisningssed och att bokslutet är rättvisande.

Ärendets beredning

Detta tjänsteutlåtande har utarbetats inom ekonomiavdelningen i samarbete med övriga avdelningar.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningen instämmer i revisorernas bedömning att nämndens verksamheter levererar goda verksamhetsmässiga resultat och erbjuder tjänster med hög kvalitet. Den ekonomiska kontrollen har förbättrats och budgethållningen har varit god.

I det följande kommenterar förvaltningen de punkter där stadsrevisionen gjort noteringar, i årsgranskningen eller i någon av de ovan nämnda specialgranskningarna. Stadsrevisionens text är den kursiverade.

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Nationella kvalitetsregister inom äldreomsorgen,

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden i huvudsak använder de nationella kvalitetsregistren på ett ändamålsenligt sätt. Nämnden rekommenderas att se till att fler enheter aktivt ökar antalet registreringar i de nationella kvalitetsregistren.

Nämnden rekommenderas även att i ökad omfattning registrera i Senior Alert de åtgärder som planeras med anledning av genomförda riskbedömningar.

För att öka antalet registreringar i de nationella kvalitetsregistren har åtgärdsplaner inhämtats både från egen regi och entreprenaderna. Två träffar har genomförts under våren med samtliga boenden där nyttan av registreringer diskuterats och hur teamen kan arbeta med frågan. Två träffar är inplanerade under hösten. En ökning av registreringar kan konstateras inom verksamheterna.

Intern kontroll

Nämndens protokollshantering

Den sammantagna bedömningen är att nämndens protokoll följer kommunallagens krav men att protokollen inte är tillräckligt informativa och lättförståeliga samt att det finns tillräckliga rutiner för publicering av protokollen på webbplatsen insyn. Nämnden rekommenderas att med en kort sammanfattning redogöra för innehållet i de ärenden som behandlas på sammanträdet. Nämnden rekommenderas även att utveckla närvaroredovisningen.

Stadsdelsnämndens protokoll kommer med omedelbar verkan att utformas på det sätt som revisorerna föreslår.

Biståndsbeslut som inte verkställs

Nämnden vidtar åtgärder när ett biståndsbeslut inte kan verkställas men har fortfarande ett ärende från år 2012 som ännu inte är verkställt. Brukaren har erbjudits boendeplacering men tackat nej.

Nämnden har under perioden 2013 t.o.m. tredje kvartalet 2014 tilldelats fyra vitesdomar med ett totalt vite om 1,1 mnkr.

Den sammantagna bedömningen är att nämnden har rutiner för att säkerställa att gynnande ej verkställda beslut avrapporteras. Rapporteringen utförs i huvudsak enligt lagstiftningen och stadens anvisningar. Rapporteringen som anmäls till nämnden bör kompletteras med information om hur länge ärenden har varit ej verkställda.

Viteskostnader för ej verkställda boendebeslut är mycket svåra för stadsdelsnämnden att påverka, då det i grunden beror på brist på bostäder med särskild service. Bristen beror både på liten nyproduktion och låg omsättning av lägenheter. Trenden med ökade viteskostnader kan ses inom hela staden. Förvaltningens uppfattning är att staden centralt bör ta ett större ansvar i denna fråga. Framför allt förhandsbeskeden påverkar vissa stadsdelsnämnder mer än andra.

Rapporteringen har, vilket konstateras på annan plats i rapporten, fr.o.m. kvartal 4 år 2014 kompletterats med uppgifter om beslutsdatum för aktuella beslut.

Behörighetsrutiner i paraplysystemet avseende externa utförare inom socialtjänsten

Den sammantagna bedömningen är att nämnden inte helt följer gällande centrala anvisningar för behörighetsadministrationen i Paraplysystemet. Nämnden behöver förbättra den interna kontrollen och uppföljningen av hur de externa utförarna hanterar tilldelning, uppföljning och avslut av behörigheter. Nämnden rekommenderas att årligen och på plats, exempelvis i samband med verksamhetsuppföljningen, särskilt kontrollera detta.

Under våren 2015 har utarbetats rutiner för behörighetsadministration för förvaltningen internt och externt. Rutinen skickas ut till externa utförare i juni. Rutinen följer de

anvisningar som Äldreförvaltningen och Socialförvaltningen fastställt för externa utförare.

Förvaltningen avser att årligen, varje höst, göra verksamhetsbesök för att följa upp utförarnas behörighetsadministration; att utföraren följer de anvisningar som Äldreförvaltningen och Socialförvaltningen har gällande förvaring av behörighetsblanketter och hur utföraren hanterar tilldelning och avslut av behörigheter i ParaInn. Uppföljningen görs av paraplysamordnaren, uppföljningen dokumenteras och förvaras på förvaltningen.

Lojalitet mot ramavtal inom individ- och familjeomsorgen

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden i huvudsak följer stadens riktlinjer och följer upp sin lojalitet mot ramavtal inom individ- och familjeomsorgen. Nämnden rekommenderas dock att säkerställa tillförlitligheten i internredovisningen när det gäller verksamhetskoder, då det finns mindre brister som försvårar den interna uppföljningen.

Förvaltningen arbetar löpande för att bokföringen ska vara korrekt och har inte kunnat konstatera några felaktigheter i redovisningen.

Behörighetsrutiner i Agresso

Granskningen har syftat till att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig när det gäller hantering av behörigheter i ekonomisystemet Agresso. Granskningen visar att den interna kontrollen bedöms som tillräcklig, men att det finns förbättringsområden, när det gäller att tilldela och ta bort behörigheter i ekonomisystemet. Nämnden bör även säkerställa att det finns aktuella attestkort och behörighetsblanketter och att det inte görs manuella korrigeringar på attestkort och behörighetsblanketter.

Inför övergången till nytt ekonomisystem under inledningen av 2015 har alla attestkort skrivits om. Inga manuella korrigeringar får förekomma.

Faktureringsrutiner - äldreomsorgsavgifter

En granskning har skett av nämndens rutiner för kundfakturering/debitering av äldreomsorgsavgifter och om uppgifterna i redovisningen är aktuella, fullständiga och rättvisande. Sammanfattningsvis bedöms att nämndens interna kontroll är tillräcklig men att det finns utrymme för förbättringar.

Nämnden bör säkerställa att det finns inkomstuppgifter som styrker avgiftsbeslutet. Vidare är det viktigt att nämnden fortsätter sitt arbete med att utveckla rutiner för att hantera och följa upp utestående fordringar. Nämnden behöver också genom stickprovskontroller säkra fakturahanteringen så att både bistånds- och avgiftsbeslutet fattas av en och samma biståndshandläggare.

En rutin är framtagen och inkomstuppgifter som stärker avgiftsbeslutet finns nu. Ekonomiavdelningen förmedlar ej betald räkning till beställarenheten inom äldreomsorgen som följer upp. Stickprovskontroller för att säkra att bistånds- och avgiftsbeslutet fattas av en och samma biståndshandläggare sker samtidigt som aktgranskning maj/oktober.

Hantering av betalkort/inköpskort

Nämnden behöver uppdatera delegationsordningen för hanteringen av inköpskort så att den bättre överensstämmer med hur rutinerna tillämpas.

Delegationsförteckningen har ändrats genom nämndbeslut februari 2015.

Granskning av intern kontroll vid hantering av leverantörsfakturor

En granskning har skett av nämndens rutiner kring leverantörsregister och hantering av inköp och leverantörsfakturor för perioden 1 januari t.o.m. 30 september 2014. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig men att det inom vissa områden bör vidtas åtgärder i syfte att ytterligare stärka kontrollen. Nämnden rekommenderas att stärka rutinerna för anmälan och godkännande av bisyssla för att säkerställa att attestanter inte har en attestroll för inköp från bolag där de samtidigt har ett bolagsengagemang. Vidare att säkerställa ett fullständigt avtalsregister för att stärka den interna kontrollen.

Utifrån granskningen bedömer vi att risk finns för att otillåtna direktupphandlingar genomförts. Slutligen indikerar granskningen att det kan finnas ett behov av att se över hur inköp sker, för att i de fall det är möjligt, koncentrera inköpen till färre leverantörer.

De brister rapporten pekar på kommer i allt väsentligt succesivt att åtgärdas genom övergången till stadens gemensamma system för effektiva inköp.

Bilagor

1. Rekommendationer och kommentarer i matrisform.
2. Revisionsrapporten.