

Handläggare
Jonas Lauri
Telefon: 08-508 09 073

Till
Norrmalms stadsdelsnämnd
2016-06-16

Svar på Revisionskontorets årsrapport för Norrmalms stadsdelsnämnd 2015

Förvaltningens förslag till beslut

Årsrapporten besvaras med stadsdelsförvaltningens tjänsteutlåtande.

Johanna Engman
Stadsdelsdirektör

Jonas Lauri
Ekonomichef

Sammanfattning

Revisorerna för Norrmalms stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2015.

Sammantaget bedöms att nämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens interna kontroll har varit tillräcklig och bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Revisionskontoret har i fördjupande granskningar identifierat vissa brister som dock inte har varit av sådan omfattning att det påverkat den sammantagna bedömningen.

Förvaltningen delar revisorernas sammanfattande bedömningar och kommenterar i svaret kontorets synpunkter och rekommendationer kring de olika områdena.

Bakgrund

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Revisorerna för Norrmalms stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2015. Årsrapporten ska besvaras senast den 30 juni 2016. Revisorernas årsrapport bifogas ärendet, bilaga 1.

Ärendet

I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av Norrmalms stadsdelsnämnd för år 2015. Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden.

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Internkontroll
- Bokslut och räkenskaper

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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

Revisionskontoret delar bedömningen i verksamhetsberättelsen att nämnden har uppnått alla kommunfullmäktiges verksamhetsmål utom tre, som delvis nåtts. Revisionskontoret gör emellertid bedömningen att nämndens analyser av måluppfyllelse kan utvecklas.

Ett mål som inte har uppnåtts helt är Stockholm är klimatneutralt, vilket bland annat beror på bristande måluppfyllelse gällande sortering av matavfall samt elanvändning per kvadratmeter. Ett annat mål som inte helt uppfylls är Stockholm är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor. Den främsta anledningen till att målet inte nås är en hög sjukfrånvaro, där framförallt långtidssjukskrivning på grund av psykisk ohälsa har ökat under året.

Nämndens ekonomiska utfall visar överskott om 2,3 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig och nämnden bedöms ha förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Gällande verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi har revisionskontoret genomfört följande fördjupande granskning:

- Bostäder för personer med fysisk och psykisk funktionsnedsättning

Bedömningen av granskningen är att stadens samverkan för planering och byggande av bostäder med särskild service inte är tillräcklig och att det leder till att brukare inte får den bostad de har rätt till inom rimliga tidsramar. Norrmalms stadsdelsnämnd rekommenderas bland annat att strukturera sin kartläggning av framtida behov och säkerställa att planering av nya bostäder sker i tidigt skede.

Internkontroll

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Nämnden följer systematiskt upp ekonomi och verksamhet i samband med månads- och tertialrapporter och uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra sker årligen i enlighet med stadens gemensamma uppföljningsmodell. Prognossäkerheten har varit god.

Beträffande nämndens internkontroll har revisionskontoret genomfört ett antal fördjupande granskningar. Vissa brister har identifierats men som inte påverkar den samlade bedömningen. De fördjupande granskningar som har gjorts inom området är:

- Avtalstrohet och internkontroll inom stadsmiljö
- Behörighetsrutiner för eHälsokort
- Återsökning av assistansmedel från försäkringskassan för utförare i egen regi och hantering av LASS-kostnader
- Intäktsredovisningen
- Analys av transaktioner på konton av ekonomisk eller förtroendekänslig betydelse
- Lönetillägg/ob/jour/beredskap

Granskning av avtalstrohet och interkontroll inom stadsmiljö visar på att det finns rutiner för att säkerställa avtalstrohet inom verksamhetsområdet. I granskningen framkommer dock brister gällande efterlevnad av förfaranderegler i upphandlingslagstiftningen samt att stadens riktlinjer om att infordra skriftlig offert från minst tre leverantörer vid direktupphandlingar över 30 000 kronor inte alltid har följts. Nämnden rekommenderas därför att upprätta rutiner som säkerställer att lagstiftning och stadens riktlinjer efterlevs.

Den sammanfattande bedömningen av granskning av behörighetsrutiner för eHälsokort är att nämndens interna kontroll inte är tillräcklig. Nämnden bör se till att behörighetsadministrationen fungerar i alla led, exempelvis med en rutin för när personal avslutar eller ändrar sin anställning. Nämnden

rekommenderas också att ta fram en rutin för systematisk uppföljning och kontroll av behörigheter.

Gällande övriga fördjupande granskningar har inga väsentliga brister noterats. Revisionskontoret har dock kommit med några rekommendationer till nämnden även i dessa granskningar. Bland annat rekommenderas nämnden att lägga till kontroll av fakturering av intäkter i den interna kontroll som genomförs, se till att det finns adekvata underlag vid transaktioner som avser förtroendekänsliga poster och säkerställa att lönetillägget godkänns i enlighet med delegationsordning.

Bokslut och räkenskaper

Sammanfattningsvis bedöms att nämndens årsbokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och redovisningssed.

Gällande detta område har revisionskontoret genomfört följande fördjupande granskning:

- Efterlevnad av stadens regler för redovisning

Granskningen visar att den interna kontrollen är tillräcklig men att kunskaperna om investeringar och hur verksamheten får del av dessa medel inte är känt fullt ut i verksamheten. Nämnden rekommenderas att förtydliga informationen kring investeringar.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts på ekonomiavdelningen i samråd med övriga avdelningar.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningen delar revisorernas sammanfattande bedömningar i årsrapporten. Nedan kommenterar förvaltningen revisionskontorets synpunkter inom några av de olika områdena.

Bostäder för personer med fysisk och psykisk funktionsnedsättning

Nämnden har i februari 2016 beslutat om ett remissvar till granskningen kring bostäder för personer med fysisk och psykisk funktionsnedsättning. Förvaltningen delar rapportens slutsats att den samverkan som finns inte är tillräckligt formaliserad och att en central styrning, vilken idag saknas, behövs. Förvaltningen ser också ett behov av en mer strukturerad kartläggning av framtida behov än den som idag görs och som i första hand baseras på antalet personer som anmält intresse för eller behov av ett boende med särskild service.

Socialförvaltningen och stadsledningskontoret har tillsammans med

stadsdelsförvaltningarna nu påbörjat en utredning för att bland annat se hur tillgången av LSS-bostäder kan säkerställas.

Förvaltningen vill framhålla att Norrmalms stadsdelsnämnd i ett tidigt skede har planerat och beslutat om 36 bostäder för målgruppen i Hagastaden och att ytterligare 18 planeras.

Avtalstrohet och internkontroll inom stadsmiljö

Revisionskontorets granskning konstaterar att det finns en lojalitet mot tecknade avtal. Kontoret bedömer dock att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig för att säkerställa att upphandlingar utförs i enlighet med lag och stadens regler.

Förvaltningen arbetar aktivt för att öka kompetensen i frågor kring upphandling och inköp inom samtliga verksamhetsområden. Information om dessa frågor ges vid introduktion av nya chefer och utbildningar kring lagstiftning och stadens riktlinjer ges löpande. Under 2016 är detta ett särskilt fokus i och med införandet av elektronisk handel samt med anledning av implementering av stadens nya program för upphandling och inköp.

Förvaltningen anser att fokus ligger på att öka kompetens och medvetandegöra frågan hos medarbetarna, snarare än att ta fram nya rutiner. Gällande direktupphandling är kommunstyrelsens riktlinjer exempelvis så konkreta och tydliga att det inte finns behov av ytterligare rutiner. Förvaltningens uppgift och utmaning är istället att på ett ändamålsenligt sätt hänvisa till de tydliga instruktioner som finns kring offerter, dokumentation mm.

Behörighetsrutiner för eHälsokort

Den fördjupande granskningen av behörighetsrutiner visar på brister såväl centralt i staden som på Norrmalm stadsdelsnämnd. Förvaltningen instämmer i betydelsen av att detta fungerar i alla led.

Under 2016 ses behörighetsadministrationen generellt på förvaltningen över. I dagsläget måste enhetschef vända sig till många olika personer för att få behörighet i diverse system och det är svårt att hålla ihop och säkerställa att det fungerar vid nyanställningar, ändringar av tjänster och vid avslut. Behovet har identifierats utifrån tidigare granskning av behörigheter i Agresso och Paraplyet men är generellt och hanteringen av eHälsokort kommer att lyftas in i detta arbete.

Övriga rekommendationer

Gällande beslut om lönetillägg har nämnden under året ändrat delegationsordningen så att det nu är upp till närmaste chef att fatta

beslut om detta i samråd med respektive avdelningschef och att det är verkställighet. Detta är en mer rimlig hantering utifrån chefernas personal- och budgetansvar. Förvaltningen bedömer därför att rekommendationen är åtgärdad och att risken för att lönetillägget inte godkänns i enlighet med delegationsordningen därför inte längre är särskilt stor.

Förvaltningen kommer under året att förtydliga information och utveckla dialog kring investeringar i verksamheten för att förbättra möjligheten att få del av tilldelade investeringsmedel. Ytterligare information om vikten av att redovisa adekvata underlag vid transaktioner som avser förtroendekänsliga poster kommer också att tas fram och ges till chefer på förvaltningen.

Förvaltningen kommer att lägga till kontroll av fakturering av intäkter vid den rutin som finns för internkontroll som genomförs årligen på utvalda enheter. Relevansen av denna kontroll varierar dock beroende på vilken enhet som avses och vilka intäkter som finns att kontrollera. Förvaltningen anser att den löpande kontroll som görs av handläggare, chefer och controller är central och att den kontinuerliga processen med månadsuppföljningarna säkerställer att det blir gjort även om det inte dokumenteras.

Bilagor

1. Årsrapport 2015