

1.2.1.-177-2018



RINKEBY-KISTA
STADSDELSFÖRVALTNING

2018 -03- 14



Årsrapport 2017

Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd

Rapport från
Stadsrevisionen

Nr 5, 2018

Dnr: 3.1.2-23/2018

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelsers ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och granskningspromemorior för bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, www.stockholm.se/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till
Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd

Årsrapport 2017

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen av Rinkeby-Kista stadsdelsnämnds verksamhet under 2017.

Revisorerna har den 13 mars 2018 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd för yttrande senast den 29 juni 2018.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Ulf Bourker Jacobsson
Ordförande

Åsa Hjortberg Sandgren
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd från ekonomisk synpunkt ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden redovisar ett ekonomiskt överskott jämfört med budget. Däremot bedöms det verksamhetsmässiga resultatet inte fullt ut förenligt med kommunfullmäktiges mål. Fullmäktiges inriktningsmål om ett demokratiskt hållbart Stockholm uppfylls delvis.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Nämnden har förutsättningar för en kontroll som är aktiv och ändamålsenlig. Arbetet med den interna kontrollen är strukturerat och integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Revisionskontoret har under året bland annat granskat felaktiga utbetalningar av försörjningsstöd och momshantering. Granskningarna har inte identifierat några väsentliga avvikelser i den interna kontrollen. Nämnden rekommenderas dock att säkerställa att utredningar av felaktiga utbetalningar avseende försörjningsstöd genomförs enligt stadens riktlinjer.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har i huvudsak beaktat revisorernas synpunkter/rekommendationer i föregående års granskningar. Bland annat kvarstår arbete med implementeringen av ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete inom individ- och familjeomsorgen.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi.....	1
2.1 Ekonomiskt resultat.....	2
2.2 Verksamhetsmässigt resultat.....	3
3. Intern kontroll	4
4. Bokslut och räkenskaper	6
5. Uppföljning av tidigare års granskning	6

Bilagor

Bilaga 1 - Årets granskningar.....	7
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	12
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	15

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt reglementet för stadsrevisionen och god revisionsordning i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömningen redovisas i *bilaga 3*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i *bilaga 1*.

En uppföljning av hur nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i *bilaga 2*.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden våren 2017 i samband med genomgång av 2016 års granskning och avstämning inför år 2017.

Granskningsledare har varit Katja Robleto vid revisionskontoret och Richard Vahul vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Sammantaget bedöms Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd ur en ekonomisk synpunkt i allt väsentligt ha bedrivit verksamhetens på ett tillfredställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden redovisar ett ekonomiskt överskott jämfört med budget. Däremot bedöms det verksamhetsmässiga resultatet inte fullt ut förenligt med kommunfullmäktiges mål. Fullmäktiges inriktningsmål om ett demokratiskt hållbart Stockholm uppfylls delvis.

2.1 Ekonomiskt resultat

2.1.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2017:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2017	Bokslut 2017			Budgetavvikelse 2016
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	1 770,4	1 782,5	-12,1	0,7 %	2
Intäkter	-243,1	-272,0	28,9	11,9 %	12,8
Verksamhetens nettokostnader	1 527,3	1 510,5	16,8	1 %	14,8
Kapitalkostnader	7,6	6,9	0,7	9,2 %	-0,8
Driftbudgetens nettokostnader	1 534,9	1 517,3	17,6	1,1 %	14,1
Justerat netto, efter resultatöverföringar	1 534,9	1 522,6	12,3	0,8 %	12,8

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med ett överskott 12,3 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena omsorg om personer med funktionsnedsättning (-14,8 mnkr), stadsmiljö (-10,8 mnkr) samt socialtjänst barn och ungdom (8 mnkr).

Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna inom omsorg om personer med funktionsnedsättning på prisökningar för persontransporter och kostsamma placeringar i LSS boenden för personer med mer komplexa funktionsvariationer. Ett arbete ska påbörjas med att identifiera åtgärder för att få ner kostnaderna under 2018.

Avvikelsen inom stadsmiljö beror på ökade trygghetskapande åtgärder i utemiljön bl.a. avseende slyröjning, upprustning av parkvägar och hinder för otillåten körning. En plan för arbetet inom stadsmiljöverksamheten har tagits fram.

Avvikelsen inom socialtjänst barn och ungdom beror på lägre personalkostnader samt färre jourhemsplaceringar inom familjehemsvården.

Nämnden har nio resultatenheter inom förskola och fyra resultatenheter inom omsorg om personer med funktionsnedsättning. Resultatenheterna redovisar tillsammans ett överskott om 23,4 mnkr som förs över till 2018.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens resultat för 2017 bedöms inte helt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen av i vilken utsträckning kommunfullmäktiges indikatorer och aktiviteter, de egna nämndmålen, nämndindikatorerna och nämndaktiviteterna har uppfyllts samt på övriga granskningar som har genomförts under året.

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Avrapporteringen är överskådlig, strukturerad och tydlig och ger rimliga förutsättningar att kunna bedöma måluppfyllelse. Nämnden har avrapporterat samtliga beslutade mål och uppdrag i verksamhetsberättelsen.

I verksamhetsberättelsen bedömer nämnden att tre av fyra av kommunfullmäktiges inriktningsmål har uppfyllts helt. Inriktningsmålet om ett demokratiskt hållbart Stockholm har endast delvis uppfyllts. Nämnden bedömer att åtta av kommunfullmäktiges tjugo-sex verksamhetsmål uppfylls delvis och ett uppfylls inte. Revisionskontorets granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet Stockholm är en stad med levande och trygga stadsdelar inte uppfylls. Bedömningen grundas på att indikatorer som mäter upplevd trygghet samt nöjdheten med rent och städat inte uppfylls. För att öka upplevelsen av trygghet finns medborgar- och ungdomsvårdar på platser som upplevs otrygga. Samverkan sker med polisen veckovis för att värdera risken för social oro och för att vid behov sätta in insatser. Uppföljningen av städning och skötsel av utemiljön har intensifierats.

Verksamhetsmålet Stockholm stad är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor uppfylls delvis. Indikatorer som mäter psykosocial

arbetsmiljö och sjukfrånvaro uppfylls delvis. Det systematiska arbetet med att skapa en god arbetsmiljö fortsätter, bl.a. genom arbetsmiljöutbildningar med fokus på att skapa goda arbetsförhållanden. Sjukfrånvaron har gått ner, från 7,8 procent till 7,2 procent, men når inte årets målvärde om 7 procent. Arbetet med att stötta chefer med rehabiliteringen av långtidssjukskrivna personer fortsätter för att få ner sjukfrånvaron ytterligare.

Nämnden bedömer även att verksamhetsmålet Stockholm är en stad som lever upp till mänskliga rättigheter och är fritt från diskriminering uppfylls delvis. Flertalet av indikatorerna som mäter upplevelsen av diskriminering uppfylls delvis. En analys av resultatet kommer genomföras för att identifiera åtgärder för att minska upplevelsen av diskriminering.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas om nämndens arbete med den interna kontrollen är aktiv och ändamålsenlig, d.v.s. förebygger, upptäcker och åtgärdar. Vidare om arbetet är strukturerat och integrerat i organisationen, i system och det löpande arbetet samt om nämnden utvärderar och följer upp det interna kontrollsystemet/-arbetet.

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan.

Revisionskontorets granskning visar att nämnden har förutsättningar för en tillräcklig intern styrning och kontroll. Arbetet med den interna kontrollen är strukturerat och integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Nämndens system för intern kontroll är aktuellt och upprättat i enlighet med Stockholms stads anvisningar. Nämnden har en årlig och strukturerad riskbedömning som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras. Riskanalysen innefattar dock inte risker för oegentligheter. Utifrån riskanalysen har en plan för intern kontroll upprättats. Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt. Kontroller enligt den interna kontrollplanen har genomförts under året och de avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärdats.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. En granskning av nämndens verksamhetsplan för 2017 visar att nämndens egna mål i huvudsak ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppfoljningsbara mål för ekonomi och verksamhet. Nämnden behöver dock utveckla beskrivningarna av målen. Tidiga sociala insatser skapar jämlika livschanser för alla och Stockholm är en stad med levande och trygga stadsdelar. Vidare bör nämnden tydliggöra helheten och den röda tråden mellan verksamhetsplanens olika delar. Nämnden har genomfört ett utvecklingsarbete kring verksamhetsplanen under året.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppfoljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Uppfoljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra sker årligen.

Genomförd granskning av om nämndens delegationsordning är i överensstämmelse med kommunallagens bestämmelser visar att fördelning av ansvar och befogenheter i delegationsordningen är tydligt. Granskningen visar att beslut som fattas med stöd av delegation i huvudsak anmäls på rätt sätt. Uppfoljningen och kontrollen av beslut som fattats med stöd av delegation från nämnden är inte helt tillräcklig. Nämnden rekommenderas att säkerställa att samtliga beslut som fattas med stöd av delegation anmäls till nämnd på nästkommande sammanträde. Vidare rekommenderas nämnden att säkerställa uppfoljningen och kontrollen av beslut som fattats med stöd av delegation sker.

Övriga granskningar som har genomförts av nämndens interna kontroll har omfattat felaktiga utbetalningar av försörjningsstöd, uppfoljning och kontroll av löneutbetalningar, momshanteringen, förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadlighet, paraplysystemets säkerhet och ändamålsenlighet, periodisering av bidrag för ensamkommande barn, rutiner för automatiska periodiseringar samt samverkan mellan socialjouren och nämnden. Avvikelse har identifierats men sammantaget bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig. Nämnden rekommenderas dock att säkerställa att utredningar av felaktiga utbetalningar genomförs enligt stadens riktlinjer. Vidare att tydliggöra hur samverkan och informationsöverföring ska ske mellan nämnden och socialjouren. Granskningarna redovisas mer ingående i *bilaga 1*.

4. Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade enligt kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de övriga granskningar som genomförts under året.

5. 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 hur nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 2*.

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak beaktat revisionens rekommendationer. Den väsentligaste rekommendationen som återstår att genomföra är att fortsätta arbetet med att implementera ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete inom individ- och familjeomsorgen.

Bilaga 1 - Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2017- mars 2018

Intern kontroll

Felaktiga utbetalningar (FUT) av försörjningsstöd

En granskning har genomförts av om nämnden bedriver ett systematiskt arbete avseende att förebygga, utreda och följa upp felaktiga utbetalningar vid handläggningen av ekonomiskt bistånd, i enlighet med stadens riktlinjer för handläggning av ekonomiskt bistånd.

Nämnden har ett förebyggande arbete avseende felaktiga utbetalningar vid handläggningen av ekonomiskt bistånd. Det förebyggande arbetet omfattas bland annat av att introduktionsutbildningen för nya socialsekreterare innefattar information om FUT samt att handläggarna får månadsbrev vilket omfattar information om FUT-ärenden.

I aktgranskningen framkommer att nämnden inte följer stadens anvisningar för FUT, Att utreda felaktiga utbetalningar och bidragsbrott, för samtliga ärenden. Aktgranskningen visar att ärenden har för långa handläggningstider samt att det i utredningarna inte anges tydliga skäl till ställningstagande till beslut.

Underlagen som finns i FUT-utredningarna bedöms inte vara tillräckliga i förhållande till den dokumenterade misstanken som ska utredas. Utredningar och beslut har kommunicerats till den enskilde.

Det tillämpas inga standardiserade kontrollverktyg i handläggningen av FUT-ärenden. Det sker heller ingen uppföljande kontroll av FUT-utredningar.

Sammanfattningsvis bedöms nämnden ha ett förebyggande arbete avseende felaktiga utbetalningar. Dock bedöms inte nämnden säkerställa att utredning sker i enlighet med stadens anvisningar för FUT-utredningar. Alla FUT-utredningar färdigställs inte inom åtta månader. Därtill saknas för vissa av ärendena underlag, hänvisning till lagrum och riktlinjerna för handläggning av ekonomiskt bistånd som grund för beslut.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att utredningar av felaktiga utbetalningar genomförs enligt stadens riktlinjer.

Förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendskadlighet

En översiktlig granskning har genomförts av nämndens interna styrning och kontroll för att förebygga oegentligheter. Granskningen visar att nämnden har genomfört en bedömning om vilka risker som kan påverka verksamheten. Arbetet utgår i huvudsak ifrån stadens riktlinjer och kontroller genomförs av berörda fakturor. Ekonomisk uppföljning sker regelbundet för att hantera eventuella brister. Information om oegentligheter och förtroendskadligt beteende förmedlas till medarbetare via utbildningar och information på intranätet.

Uppföljning och kontroll av löneutbetalningar

En granskning har genomförts av nämndens interna kontroll avseende lönehanteringen. Granskningen visar att det finns rutinbeskrivningar för lönehantering, bl.a. för vilka kontroller som ska genomföras innan och efter löneutbetalning. Det genomförs en löpande uppföljning och avstämning av löneutbetalningar. Inga avvikelser har framkommit av den fluktuationsanalys som genomförts inom ramen för granskningen.

Den sammanfattande bedömningen är att nämndens interna kontroll avseende lönehantering är tillräcklig.

Momshantering

En granskning har genomförts av nämndens interna kontroll avseende momshantering samt om redovisningen av moms är fullständig och rättvisande. Granskningen visar att uppföljningar och avstämnings genomförs. Informations- och utbildningsinsatser genomförs i syfte att säkra medarbetarnas kunskaper om momshantering. Avvikelser har dock framkommit avseende hanteringen av moms vid leasing.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen avseende momshantering är delvis tillräcklig. Nämnden rekommenderas att säkerställa att underlag för momskompensation kan tillhandahållas på begäran. En översyn av samtliga intäktskonton bör genomföras för att säkerställa att alla utgående försäljningstransaktioner har identifierats och att utgående moms redovisas.

Nämndens delegationsordning

En granskning har genomförts av om nämndens delegationsordning är i överensstämmelse med kommunallagens bestämmelser.

Granskningen visar att nämndens fördelning av ansvar och befogenheter i delegationsordningen är tydlig. Beslut som fattas med stöd av delegation i huvudsak anmäls på rätt sätt. Vidare är uppföljning och kontroll av beslut som fattats med stöd av delegation från nämnden inte helt tillräcklig.

Nämnden rekommenderas att se över processen för anmälan av beslut som fattats med stöd av delegation till nämnd. Vidare att stärka uppföljningen och kontrollen av att beslut fattats med stöd av delegation.

Uppföljning av paraplysystemets säkerhet och ändamålsenlighet

År 2014 genomfördes en granskning av Paraplysystemets säkerhet och ändamålsenlighet (rapport 1, 2014) vilken visade på en rad brister. En uppföljande granskning har genomförts och som en del i denna har behörighetshanteringen vid två stadsdelsnämnden granskats.

Granskningen visar att nämnden har tagit fram rutiner för tilldelning, uppföljning och avslut av behörigheter. Rutinen omfattar inte hur behörigheter ska hanteras vid längre tids frånvaro. Respektive enhetschef är ansvarig för behörighetshanteringens samtliga steg. På förvaltningen finns också en paraplysamordnare som genomför vissa kontroller av behörigheter, bland annat hos externa utförare.

Den verifierande granskningen visar att det förekommer att behörigheter inte avslutas eller inaktiveras för medarbetare som slutat sin anställning, är tjänstledig, föräldralediga eller sjukskriven en längre tid. I något fall förekommer det att användare har höga och olämpliga kombinationer av behörigheter.

Nämndens har delvis ha fungerande rutiner för tilldelning, uppföljning och avslut av behörigheter. Nämnden rekommenderas att utveckla kontrollen av behörigheter så att det inte förekommer att behörigheter ligger öppna för medarbetare som har slutat sin anställning eller vid längre frånvaro samt att olämpliga kombinationer av behörigheter förekommer.

Periodisering av statliga ersättningar för ensamkommande barn

En granskning har genomförts av nämndens interna kontroll i samband med redovisningen av statliga ersättningar för ensamkommande barn.

Granskningen visar att förvaltningen har god kontroll på de placerade barnens uppgifter avseende placeringsbeslut, datum, faktiska kostnader, återsökta kostnader och beviljade intäkter. För att förbättra den interna kontrollen har ansvaret för återsökningar flyttats till ekonomiavdelningen. Systematiska kontroller av återsökning av bidrag har ännu inte upprättats.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen delvis är tillräcklig i samband med redovisning av statliga ersättningar för ensamkommande flyktingbarn. Nämnden rekommenderas säkerställa att kontroller över återsökningar upprättas.

Rutiner för automatiska periodiseringar

En granskning har genomförts av nämndens interna kontroll avseende avstämningar och periodiseringar i redovisningen. Granskningen visar att förvaltningen genomför månatliga kontroller och avstämningar av periodiseringar. Löpande stickprovskontroller genomförs under året. Den genomförda stickprovskontrollen visar att förvaltningen har en god kontroll över sina periodiseringar.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende avstämningar och periodiseringar i redovisningen.

Samverkan mellan socialjouren och stadsdelsnämnderna

Revisionskontoret har granskat om det finns en fungerande samverkan och informationsöverföring mellan socialnämndens socialjour och stadsdelsnämnderna. Enligt Socialstyrelsens förskrift SOSFS 2011:9 ska rutiner utarbetas för processer där samverkan krävs.

Granskningen visar att ansvarsfördelningen mellan socialnämnden och stadsdelsnämnderna i huvudsak upplevs som tydlig men att oklarhet kan uppstå t.ex. i samband med övergång mellan kontorstid och jourtid. Samverkan sker inom ramen för enskilda ärenden, inom stadsövergripande nätverk och genom referensgrupper som samordnas av socialjouren.

Det saknas en stadsövergripande rutin för samverkan och informationsöverföring mellan stadsdelsförvaltningarna och socialjouren.

Granskningen visar att det inte alltid är helt tydligt på vilket sätt informationsöverföring från socialjouren till stadsdelsförvaltningarna ska ske.

Granskningen har omfattat verifiering avseende tio ärenden som varit aktuella hos socialjouren under jourtid. Verifieringen har avsett ärenden där det har funnits behov av åtgärder från stadsdelsnämnderna utifrån socialjourens information. Stadsdelsnämnden har i samtliga av dessa ärenden vidtagit åtgärder.

Den sammantagna bedömningen är att det i huvudsak finns en fungerande samverkan och informationsöverföring mellan socialnämndens socialjour och berörda stadsdelsnämnder.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

ÅR – Årsrapport P – Projekt-rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
ÅR 2014	Uppföljning och kontroll av löneutbetalningar Nämnden rekommenderas att dokumentera samtliga kontroller.	X			Chefer med personalansvar måste enligt ny rutin kontrollera och attestera lönekörningen manuellt månadsvis i LISA inom 7 dagar. Har ansvarig chef ej attesterat inom överenskommen tid vidarebefordras ansvaret till dennes chef.	
ÅR 2014	Uppföljning – momshantering Nämnden rekommenderas att säkerställa att de medarbetare som handhar leverantörs fakturor ges tillräcklig utbildning i momshantering.	X			Under 2017 har enhetschefer och economichefer under månatliga träffar gått igenom de felaktigheter som skett under månaden. Ekonomiavdelningen har även ändrat utbildningsformer för att säkra kunskap i verksamheten. Ekonomiavdelningen har nu en administratör på heltid (tidigare en halvtidstjänst), varför fler kontroller och stickprov nu kan genomföras. Vidare har förvaltningen introducerat moms-snurror programmerade i excel, för att säkra att rätt kontering och momssats görs.	
ÅR 2015	Anhörig som utför hemtjänst Nämnden rekommenderas att införa en systematisk kvalitetssäkring av utredningar för hemtjänst.	X			Nämnden har sedan 2017 inga anhöriganställningar inom hemtjänsten.	
ÅR 2015	Analys transaktioner på konton av ekonomisk eller förtroendekänslig betydelse Nämnden rekommenderas att införa en kontroll av förtroendekänsliga poster.	X			Ekonomiavdelningen har nu en administratör på heltid (tidigare en halvtidstjänst). Fler kontroller och stickprov genomförs. Samtliga First Card-fakturor kontrolleras, och relevanta uppgifter säkras. Saknas material påpekas detta direkt för ansvarig godkännare och attestant. Även ansvarig chef och redovisningsansvarig gör stickprovskontroller på konton av ekonomisk betydelse. Månadsvis uppföljning görs på kontonivå för att avvikelser och/eller felaktigheter ska upptäckas. På områden som bisysslor eller jäv genomför HR-avdelningen stickprovskontroller.	
ÅR 2015	Granskning lönetillägg/ob/jour/beredskap Nämnden rekommenderas att införa en kontroll av att lönetillägg avslutas i tid. Vidare att införa kontroll av att samtliga enheter följer stadens anvisningar avseende service-nämndens checklista "att göra inför löneutbetalning".	X			En ny rutin har tagits fram för året vilket innebär att alla lönetillägg nu läggs in med ett slutdatum i systemet. Detta för att minimera risken för att utbetalning sker under för långa perioder.	
P7/2016	Ensamkommande flyktningbarn Stadsdelsnämnden rekommenderas att säkerställa att individuppföljningen efterlever lagkrav och Socialstyrelsens föreskrifter, exempelvis avseende regelbundna besök där barnet vistas. Vidare att införa aktiv avtalsuppföljning och systematiska seriositetskontroller av utförare i enlighet med Stockholms stads program för upphandling och inköp samt att stärka kontrollen i återsökningsprocessen i syfte att förbättra den interna kontrollen. Tillsammans med överförmyndarnämnden rekommenderas nämnden att	X			Samtliga placeringar av ensamkommande barn och ungdomar under 18 år övervägs två gånger per år. Barnen besöks och får enskilda samtal i enlighet med lagstiftning och riktlinjer. Att detta sker i varje enskilt ärende säkerställs genom arbetsledares uppföljning av ärendehandläggningen, som sker varje eller varannan vecka. En administratör gör systematiska seriositetskontroller av utförare. I samband med individuppföljningen, som utgår från barnets genomförandeplan, säkerställs att vårdgivaren gör det den ska i förhållande till ungdomen och utifrån avropsavtal. Vidare gör socialförvaltningen avtalsuppföljning. Ekonomiavdelningen har idag full insyn och kontroll över återsökningsprocessen. Handläggare och chefer deltar alltid i de nätverksmöten som anordnas av strategiska avdelningen på socialförvaltningen, där informationsutbyte om målgruppen sker. På dessa möten medverkar överförmyndarnämnden och ger information om arbetet med gode män.	

ÅR – Års- rapport P – Projekt- rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
	Samverka för att öka information och kunskap kring gode mäns ansvar.					
ÅR 2016	Kvalitetsledningssystemet inom IOF Nämnden rekommenderas säkerställa att dokumentationen omfattar alla delar av det systematiska kvalitetsarbetet, såväl ledningssystemets grundläggande uppbyggnad som det systematiska förbättringsarbetet. Det vill säga att även arbetet med att planera och utföra riskanalyser, egenkontroller och hantera klagomål, synpunkter och att rapporter ska dokumenteras liksom vilka förbättrande åtgärder som framkomna avvikelser har gett upphov till.		X		GAP-analyser genomförs av samtliga enheter inom Individ och familj. Analyserna ligger till grund för det fortsatta arbetet med ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete, och visar på ett behov av att förstärka arbetet kring riskanalys inom barn- och ungdomsenheterna. Arbetet beräknas vara avslutat i maj 2018, då ett ledningssystem för hela avdelningen ska vara på plats.	2018
ÅR 2016	Förtroendekänsliga poster och manuella betalningar Nämnden rekommenderas att genomföra åtgärder för att förbättra den interna kontrollen avseende redovisningen av förtroendekänsliga poster. Redovisningstransaktionerna uppfyller bl.a. inte kravet på en fullständig verifikation. Det saknades rutinbeskrivningar med angivna kontroller för manuella utbetalningar.	X			Ekonomiavdelningen har nu en administratör på heltid (tidigare en halvtidstjänst), som granskar samtliga First Card-fakturor med underlag. Detta för att säkra att nödvändiga uppgifter finns samt att utgifterna ligger inom ramen för stadens anvisningar och rutiner. Även kontinuerliga stickkontroller görs av redovisningsansvarig.	
ÅR 2017	Delegationsordning Nämnden rekommenderas att se över processen för anmälan av beslut som fattats med stöd av delegation till nämnd. Vidare att stärka uppföljningen och kontrollen av att beslut fattats med stöd av delegation.					2018
ÅR 2017	Uppföljning av paraplysystemets säkerhet och ändamålsenlighet Nämnden rekommenderas att utveckla kontrollen av behörigheter så att det inte förekommer att behörigheter ligger öppna för medarbetare som har slutat sin anställning eller vid längre frånvaro samt att olämpliga kombinationer av behörigheter förekommer.					2018
ÅR 2017	Felaktiga utbetalningar av försörjningsstöd Nämnden rekommenderas att säkerställa att utredningar av felaktiga utbetalningar (FUT) genomförs enligt stadens riktlinjer.					2018

ÅR – Års- rapport P – Projekt- rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
ÅR 2017	<p>Periodisering av statliga ersättningar för ensamkommande barn Nämnden rekommenderas säkerställa att kontroller över återsökningar upprättas.</p>					2018
ÅR 2017	<p>Momshantering Nämnden rekommenderas att säkerställa att underlag för momskompensation kan tillhandahållas på begäran. En översyn av samtliga intäktskonton bör genomföras för att säkerställa att alla utgående försäljningstransaktioner har identifierats och att utgående moms redovisas.</p>					2018

Bilaga 3 – 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 avsnittet Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

- Nämndens resultat är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Nämnden har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

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/uppföljningsbara 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.

Bokslut och räkenskaper

Nämndens redovisning är upprättad enligt lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade enligt kommunala redovisningslag och god redovisningssed.