

**Handläggare**  
Per-Erik Ende

**Till**  
Skarpnäcks stadsdelsnämnd  
2018-06-14

## Revisorernas årsrapport 2017 för Skarpnäcks stadsdelsnämnd

Yttrande över revisionskontorets årsrapport för  
Skarpnäcks stadsdelsnämnd, dnr. 3.1.2.-32/2018

### Förvaltningens förslag till beslut

Skarpnäcks stadsdelsnämnd beslutar följande.

1. Detta tjänsteutlåtande överlämnas till stadsrevisionen som svar på stadsrevisionens årsrapport 2017 för Skarpnäcks stadsdelsnämnd.
2. Ärendet justeras omedelbart

Victoria Callenmark  
Tf. stadsdelsdirektör

### Sammanfattning

Revisorerna har överlämnat revisionskontorets årsrapport och inväntar ett yttrande från Skarpnäcks stadsdelsnämnd. Revisorerna tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar Skarpnäcks stadsdelsnämnd och dess ledamöter ansvarsfrihet.

Revisionskontorets årsrapport 2017 sammanfattas i följande tre punkter:

1. Verksamheten har i allt väsentligt bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
2. Nämndens interna kontroll bedöms ha varit i huvudsak tillräcklig.
3. Bokslut och räkenskaper är i allt väsentligt rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Stadsdelsförvaltningen anser i stort att revisorerna redovisar en rättvisande bild.

## **Bakgrund**

Stadens revisorer har granskat Skarpnäcks stadsdelsnämnds verksamhet under år 2017 i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevision och god revisions sed 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 årsrapport har överlämnats till Skarpnäcks stadsdelsnämnd för yttrande.

## **Ärendet**

Revisionskontoret sammanfattar sin granskning till Skarpnäcks stadsdelsnämnd enligt följande.

### **Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi**

Sammantaget bedöms att Skarpnäcks stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

### **Intern kontroll**

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Nämndens process för intern kontroll ger 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.

Under året har revisionskontoret bland annat granskat nämndens delegationsordning, uppföljning av beslutade insatser för personer med funktionsnedsättning, felaktiga utbetalningar av försörjningsstöd, förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendekänsligt beteende samt lönehantering. Utifrån genomförda granskningar framgår att vissa brister har noterats, bland annat vad gäller handlägningsrutiner som rör beslutade insatser för personer med funktionsnedsättning samt utbetalningar av försörjningsstöd.

### **Bokslut och räkenskaper**

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

### Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har delvis beaktat revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar. Några av de väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är dels kontroller av att fakturor överensstämmer mot avtal och individbeslut i samband med utbetalningar till externa utförare, dels att säkerställa efterlevnad av lagstiftningens tidsgränser för förhandsbedömning och utredning för ärenden rörande barn och unga.

### Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom administrativa avdelningen. Förvaltningsgruppen behandlade ärendet 2018-06-07, rådet för funktionshinderfrågor 2018-06-05 och pensionärsrådet 2018-06-07

### Förvaltningens synpunkter

Förvaltningen redovisar nedan sina synpunkter på revisionskontorets granskning.

#### Nämndens resultat

Revisorerna gör bedömningen, utifrån nämndens utfall, att budgethållningen har skötts på ett tillfredsställande sätt. Förvaltningen delar den bedömningen.

#### Verksamhetens resultat

Revisorerna bedömer att nämndens resultat i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Samtliga verksamhetsmål utom fyra har uppfyllts. Revisorerna pekar på några brister (se nedan), vilka redovisas i sin helhet i revisorernas ärende. Dessa brister är inte av en sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens resultat. Förvaltningen delar den bedömningen.

#### Intern kontroll

Revisorerna bedömer att nämndens interna kontroll har varit i huvudsak tillräcklig. Revisorerna visar på brister avseende handlägningsrutiner som rör beslutade insatser för personer med funktionsnedsättning samt utbetalning av försörjningsstöd. Förvaltningen delar den bedömningen.

#### *Kompetensförsörjning inom förskola, skola och socialtjänst*

Stadsdelsnämnderna har påbörjat ett arbete med att dokumentera sin strategiska kompetensförsörjning i en kompetensförsörjningsplan. Revisorerna gör bedömningen att stadsdelsnämnden inte har en tydlig plan för hur effekterna av kompetensförsörjningsinsatserna ska följas upp och analyseras.

Förvaltningen delar den bedömningen och kommer att revidera kompetensförsörjningsplanen.

*Uppföljning av beslutade insatser för personer med funktionsnedsättning*

Revisorerna har granskat om nämnden säkerställer att uppföljning av beslutade insatser för personer med funktionsnedsättning sker på ett systematiskt sätt och i enlighet med stadens riktlinjer för handläggning av insatser enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS). Revisorernas bedömning är att nämnden inte har tillräckliga handlägningsrutiner som säkerställer att uppföljning utförs enligt stadens riktlinjer och LSS. Bristerna avser bland annat att brukarens delaktighet inte säkerställs.

Förvaltningen delar den bedömningen och kommer att se över sina rutiner för att säkerställa att stadens riktlinjer efterlevs.

*Felaktiga utbetalningar (FUT) av försörjningsstöd*

Revisorerna har granskat om nämnden bedriver ett systematiskt arbete avseende förebygga, utreda och följa upp felaktiga utbetalningar vid handläggningen av ekonomiskt bistånd. Revisorerna gör bedömningen att nämnden inte har ett tillräckligt förebyggande arbete avseende felaktiga utbetalningar.

Förvaltningen delar den bedömningen och kommer att se över sina rutiner för att säkerställa att stadens riktlinjer efterlevs.

*Nämndens delegationsordning*

Revisorerna har granskat om nämndens delegationsordning är i överensstämmelse med kommunallagens bestämmelser. Granskningen visar att nämndens delegationsordning bör förtydligas vad gäller vad som är delegation och vidaredelegation. Förvaltningen delar den bedömningen och kommer att se över delegationsordningen och kontroll av beslut.

*Implementering av Effektivt inköp*

Revisorerna har granskat om den interna kontrollen avseende inköp av varor är tillräcklig. Revisorernas bedömning är att den interna kontrollen avseende inköp av varor är tillräcklig. Förvaltningen delar den bedömningen.

*Rutiner för automatiska periodiseringar*

Revisorerna har granskat om det finns fungerande rutiner för löpande avstämningar av redovisning och periodiseringar, särskilt avseende automatiska periodiseringar. Revisorernas bedömning är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende avstämningar och

periodiseringar i redovisningen. Förvaltningen delar den bedömningen.

*Periodisering av statliga ersättningar för ensamkommande barn*

Revisorerna har granskat om den interna kontrollen är tillräcklig i samband med redovisning av bidrag för ensamkommande barn. Revisorernas bedömning är att den interna kontrollen är tillräcklig i samband med redovisning av bidrag för ensamkommande barn. Förvaltningen delar den bedömningen.

*Förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendekänsligt beteende*

Revisorerna har gjort en översiktlig granskning av nämndens interna styrning och kontroll för att förebygga oegentligheter. Granskningen visar att det finns en medvetenhet om risker samt var i verksamheten risker kan uppträda. Förvaltningen delar den bedömningen.

*Uppföljning och kontroll av löneutbetalningar*

Revisorerna har granskat om den interna kontrollen avseende lönehanteringen är tillräcklig. Revisorerna gör bedömningen att nämndens interna kontroll avseende lönehanteringen delvis är tillräcklig. Förvaltningen delar den bedömningen och kommer att se över sina rutiner och riktlinjer kring lönehanteringen.

**Nämndens bokslut och räkenskaper**

Revisorerna bedömer att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Förvaltningen delar den bedömningen.

**Förvaltningens förslag**

Förvaltningen föreslår att nämnden godkänner detta tjänsteutlåtande och överlämnar ärendet till stadsrevisionen som svar på stadsrevisionens årsrapport 2017 för Skarpnäcks stadsdelsnämnd.

**Bilagor**

Stadsrevisionens årsrapport 2017 för Skarpnäcks stadsdelsnämnd

*Finns på Insyn*